

भारत का राजपत्र The Gazette of India

प्रसाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० 347]

नई दिल्ली, बुधवार, दिसम्बर 31, 1975/वीष 10, 1897

No. 347]

NEW DELHI, WEDNESDAY, DECEMBER 31, 1975/PAUSA 10, 1897

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके ।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation.

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 31st December 1975

COST ACCOUNTING RECORDS (PAPER) RULES, 1975

G.S.R. 601(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely:—

1. **Short title and commencement.**—(1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Paper) Rules, 1975.

(2) They shall come into force on 1st day of January, 1976.

2. **Application.**—They shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacturing of paper used for the purpose of printing, writing and wrapping and include newsprint, paper board and exercise note books of companies manufacturing paper.

3. **Maintenance of records.**—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing *inter alia* the particulars specified in Schedules I and II annexed to these rules relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as these are applicable to the types of paper and paper products referred to in rule 2:

(2539)

Provided that if the said company is manufacturing any other product or is engaged in other activities in addition to the manufacture of any of the articles referred to in rule 2, the particulars relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of paper and paper products referred to in rule 2.

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept in such a way as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sale of each type of paper and paper products referred to in rule 2 during a financial year (hereinafter referred to as the relevant period) from the particulars entered therein and every such books of account and the proforma specified in schedule II shall be completed within ninety days from the end of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rule (1) and (2) in the same manner as they are liable to maintain financial accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

4. **Penalty.**—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer thereof who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3, shall be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one, with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which such contravention continues.

SCHEDULE I

(See rule 3)

I. Materials:

(a) **Raw Materials.**—(i) Proper records shall be maintained showing separately the quantity and cost of bamboo, wood, bagasse, grass, rags, paper cuttings procured from different sources. Where bamboo or wood is grown in forests owned or taken on lease by the company and collection is made by departmental operations or by contract, detailed records shall be maintained in a suitable proforma so as to enable computation of the cost of such bamboo or wood. As green bamboo or wood contains some moisture, records of receipt shall be maintained both in green weight as well as in Air Dry weight which may be obtained after deducting standard or average or actual moisture content of such bamboo or wood. Monthly reconciliation of the green weight and Air Dry weight or Bone dry weight of bamboo or wood shall be effected. Records regarding issue and balance of bamboo or wood shall be maintained in Air Dry or Bone Dry weight only. Records for the direct charges such as freight, octroi incurred for procurement shall also be maintained.

(ii) Where bagasse and various types of grasses are used as raw material for the production of paper, records of quantity shall be maintained taking into account the moisture content at the receipt point and the cost of procurement thereof including direct charges from different sources either through contractors or departmentally operated farms shall be maintained on the lines similar to those of bamboo or wood.

(iii) If any other raw material such as rags or paper cuttings are used for the manufacture of paper, proper records showing separately the quantity and cost of receipts including all direct charges such as freight or octroi incurred upto works, issues and balances shall be maintained as may enable the company to fill up the particulars in Proforma 'C' of Schedule II or in any form as near thereto as practicable.

(iv) In cases, where pulp is purchased for production of paper, proper records shall be maintained to arrive at the cost of pulp inclusive of all direct charges such as freight or octroi, incurred upto works.

(v) Proper records shall be maintained to show the tonnage and cost of chemical and mechanical pulp separately. If actual weight is not possible the basis of determining the weight of pulp produced shall be stated clearly in the records. The records should also indicate the proportion of different kinds of pulp like chemical, mechanical utilised for the manufacture of different types of paper.

(b) *Process Materials*.—Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of the process materials such as Sulphur, Sodium Sulphate, Chlorine, Caustic Solid, Caustic Liquid, Alum and Dyes. The costs shall include all direct charges upto the works wherever specifically incurred. The issues shall be properly identified with the departments, cost centres and products manufactured as far as practicable. Where these process materials are produced by the company, separate records showing the cost of manufacture of such materials indicating the break-up of raw materials consumed for their production and conversion cost shall be maintained in such details as may enable the company to determine the cost of such process materials produced. In case, Caustic Soda is manufactured proper records as prescribed in the Cost Accounting Records (Caustic Soda) Rules, 1967 shall be maintained to arrive at the cost of the caustic soda.

(c) *Recoveries of Process Chemicals*.—Proper records shall be maintained, indicating the quantity of the chemicals recovered in the different processes. In the case of certain chemicals thus recovered which cannot be used back in the process or disposed of without further processing, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained.

(d) *Consumable Stores, Small Tools, Machinery Spares, etc.*—(i) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The costs shown shall include all direct charges upto works, wherever specifically incurred.

(ii) In the case of consumable stores and small tools the costs of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the main groups of such items.

(iii) The cost of issues of consumable stores, small tools and machinery spares, shall be charged to the relevant heads of account such as repairs to plant and machinery, repairs to buildings. Materials consumed on capital works such as addition to buildings, plant and machinery and other assets shall be shown under the relevant capital heads.

(e) *Wastages, spoilages, rejections, losses, etc. of materials*.—Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or for any other reason. The methods followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including scrap, if any, shall be indicated in the cost records.

II. Salaries and Wages:

(a) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees and the departments or cost centres and the work on which they are employed. The records shall also indicate separately:

- (i) Overtime wages earned;
- (ii) piece-rate wages earned;
- (iii) incentive wages earned, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (iv) earnings of casual labour.

(b) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of the products shall be disclosed in the cost records.

(c) Any wages and salaries allocable to capital works such as additions or heavy repair works to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

III. Service Department Expenses:

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred for each service department of cost centre. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on an equitable basis and applied consistently.

IV. Power, Fuel and other services:

(a) *Water*.—Proper records showing the quantity and cost of water treated and consumed for the manufacture of paper in different departments or cost centres shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure I to this Schedule. The cost of water allocated shall be on a reasonable basis and applied consistently.

(b) *Steam*.—Where steam is raised by the Paper Mill of the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the production of paper in different departments or Cost centres shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure II to this Schedule. Proper records shall be maintained to show the quantity and cost of steam purchased. The cost of the steam consumed by the Paper Mill and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is generated and supplied by any other unit of the company to the paper mill, the cost of the steam so supplied shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

(c) *Power*.—When power is generated by the paper mill of the company, proper records showing the quantity and cost of power generated and consumed for the production of paper in different department or Cost Centres shall be maintained in such detail as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure III to this Schedule. Proper records shall also be maintained to show the quantity and cost of power purchased.

Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the paper mill, adequate records shall be maintained for the quantity and cost of power so supplied. The rate charged by that unit shall be on a reasonable basis. Necessary records shall also be maintained to show the consumption of power by various departments or cost centres. The cost of power allocated to production shall be on a reasonable basis and applied consistently.

V. Workshop/Repairs and Maintenance:

Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various departments and cost centres shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop expenses to different departments and cost centres. Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be shown separately in the cost records indicating the method of its accounting in determining the cost of paper manufactured during the relevant period. Expenditure incurred on works of capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and a share of the overheads. The jobs carried out by the workshop of any other unit of the company for the paper mill and vice versa shall be charged or credited on a reasonable basis and applied consistently.

VI. Depreciation:

(a) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided. These records shall *inter alia* indicate the cost of each item of asset including installation charges if any, the date of its acquisition, the date of installation and the rate of depreciation. In respect of these assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without an unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as the opening balance.

(b) The basis on which depreciation is calculated and allocated to the various departments and cost centres and to the products shall be clearly indicated in the records. Depreciation chargeable to the different departments and cost centres shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 205 of the Companies Act,

1956 (1 of 1956) and shall relate to plant and machinery and other fixed assets utilised in such departments and cost centres. In cases the amount of depreciation charged in the cost records in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under aforesaid provisions of the Companies Act, the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cumulative depreciation charged in the cost records against any individual item of the assets shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

VII. Overheads:

Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped into works, administration and selling and distribution overheads. Where the company is engaged in the manufacture of any other products in addition to paper, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the production of paper and other activities. Overheads allocable to capital works shall be indicated separately in the cost records. The methods followed for the levy and absorption of the above categories of overheads to the products shall be indicated in the cost records. The basis followed for levy and absorption of the overheads shall be equitable and applied consistently.

VIII. Expenses on Export:

Records showing the expenses incurred on export of paper, if any, shall be separately maintained, so that the cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on export, as well as any export incentive earned shall be reflected in the cost statements relating to export sales.

IX. By-Products:

Proper records shall be maintained for each item of by-products produced showing the receipts, issues and balances both in quantity and value. The basis adopted for valuation of the by-products shall be equitable and consistent. Records indicating the actual sales realisation of by-products shall be maintained.

X. Paper products transferred for Self-consumption

Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of paper products transferred to another department or unit of the company for self-consumption. The rates at which such transfers are effected shall be disclosed in the cost records.

XI. Packing:

Proper records shall be maintained showing the quantities and cost of various packing materials such as wrapper, wire, jute strings, gum tapes, wooden plugs, paper rewinder core, kraft paper wrapper, card board boxes and wooden boxes and for wages and other expenses incurred in respect of different types of paper and paper products. Where the expenses are incurred in common the basis of apportioning such expenses amongst different types of paper and paper products shall be equitable and clearly indicated in the cost records and applied consistently.

Detailed records of the expenses incurred on export packing shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

XII. Work-in-progress and Finished Goods:

The method followed for determining the cost of work-in-progress and finished goods stock shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The method adopted shall be followed consistently.

XIII. Cost Statements:

(a) *Cost of Chips*.—The cost of chips manufactured from bamboo and wood by the company shall be separately calculated and shown in Proforma 'B' or in a proforma as near thereto as may be possible under the relevant items of cost.

If the cost of such chips is calculated otherwise than on the basis of actuals, the method by which such costs are calculated as well as the method of reconciling such costs with actuals and the method of dealing with variations, if any, shall be disclosed in the cost records or indicated by way of footnotes, explanatory notes or in any other suitable manner.

(b) *Cost of Pulp.*—The cost of different kinds of pulp required for the various types of paper shall be calculated separately and shown in Proformae 'C', 'C-1', 'D' or in proforma as near thereto as may be possible under the relevant items of cost. If the cost of each of the different kinds of pulp manufactured is determined otherwise than on the basis of actuals, the method by which such costs are calculated as well as the method of reconciling such costs with actuals and the method of dealing with variations, if any, shall be disclosed in the cost records or indicated by way of footnotes, explanatory notes or in other suitable manner.

(c) *Cost of Paper.*—The cost of different type of paper manufactured by the company shall be calculated separately and shown in Proforma 'E' of Schedule II or in proforma as near thereto as may be possible under the relevant items of cost. If the costs under the different items are determined otherwise than on the basis of actuals, the method by which such costs are calculated as well as the method of reconciling such costs with actuals and the method of dealing with variations, if any, shall be disclosed in the cost records or indicated by way of footnotes, explanatory notes or in other suitable manner. The cost of different types of paper, packed and sold, shall be calculated separately and shown in Proforma 'F' or in a proforma as near thereto as may be possible. Exports of paper, if any, shall be exhibited in separate cost statements and the same excluded from the cost statements of paper sold in the internal market.

(d) In the case of companies where the paper produced is further processed to manufacture exercise note books by the printing and binding presses belonging to the companies, the cost of different kinds of note books thus manufactured by the company shall be calculated separately and shown in Proforma 'G' of Schedule II or in a proforma as near thereto as practicable.

XIV. Production Records;

Quantitative records of all finished and packed production, issues for sale and balances of different types of paper and paper products produced by the company shall be maintained. The cost of all finished and packed production, issues and balances may be kept in detail or in the form of control accounts for each product group, provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically, at least once in a year, with the values the quantities shown in the quantitative account of each type of paper or paper product.

XV. Reconciliation of cost and financial accounts:

The cost records shall be reconciled periodically with the financial books of accounts so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The period for which such reconciliation is effected shall not exceed the period of the financial year of the company. The reconciliation shall be done in such a manner that the profitability of the production of paper can be correctly adjudged and reconciled with the over-all profits of the company. A statement showing the total expenses incurred and the incomes received by the company and the share applicable to production of paper shall be maintained in Proforma 'H' duly reconciled with the financial accounts.

XVI. Adjustment of Cost Variances:

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals, such as standard costing, the records shall indicate the procedures followed by

the company in working out the cost of the product under such procedures. The method followed for adjusting the cost variances between the actuals and the figures adopted by the company for determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against item 9 of Proforma 'E' of Schedule II. The reasons for the variances shall be indicated in detail in the cost records.

XVII. Records of physical verification:

Records of physical verification shall be maintained in respect of all items held in stock such as raw materials, process materials, chemicals, consumable stores, machinery spares, fuels, packing materials, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages or surpluses arising out of such verification and the method followed for adjusting the same in the cost of product shall be indicated in the records.

XVIII. Inter-company transactions:

In respect of supplies made or services rendered by the company or a subsidiary or a company in the same group or a company in which a director of the company is also a director in such companies and *vice versa*, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understandings reached, in respect of:—

- (a) purchase and sale of raw materials, process materials and by-products;
- (b) utilisation of plant facilities;
- (c) supply of utilities (Power, Fuel and other services); and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services. These records shall also indicate the basis followed for arriving at the rates charged between them so as to enable determination of the reasonableness of the rates charged or paid for such services.

XIX. Statistical Records:

Statistical data such as available machine hours, actual machine hours worked with reasons for stoppages under classified headings, yield percentage of pulp for the various raw material input, yield percentage of paper to the input of various pulps, production per machine hour, efficiency of caustic soda recovery plant, consumption of chemicals per tonne of output of paper, losses in cutting and finishing of paper, consumption of bleaching liquid per tonne of paper, consumption of loading and sizing materials per tonne of paper shall be maintained at least on a monthly basis. Such records will enable the company to identify, as far as possible, the capital employed for the production of paper shall also be maintained. The records shall also show fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period.

Statistical and other records maintained in compliance with the provisions of this Schedule and Schedule II shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over operations and costs and to provide the necessary data required by the cost auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1968 as amended from time to time.

The data maintained in the cost records shall be reconciled with the periodical returns submitted by the company to the excise and other authorities.

ANNEXURE I

Name of the Company—

Name and address of Paper Mill—

Statement showing the cost of water treated/consumed during the year ending—

Quantity of Water treated—

Cost per kilo litre of water treated—

Sl. No.	Particulars	Unit	Rate (Rs.)	Quantity	Amount (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	Water Royalty				
2.	Chemicals :				
	(a) Chlorine				
	(b) Calcium Hypochlorite				
	(c) Alum				
	(d) Bleaching Powder				
	(e) Sodium Aluminate				
	(f) Lime				
3.	Stores				
4.	Power				
5.	Salaries & Wages				
6.	Repairs and Maintenance				
7.	Overheads				
8.	Depreciation				
	TOTAL				
9.	Less : Credits, if any				
10.	Net Total				

Consumption for	No. of Units	Amount (Rs.)
(i) Steam		
(ii) Power		
(iii) Digester Plant		
(iv) Recovery Plant		
(v) Unbleached Chemical pulp		
(vi) Mechanical Pulp		
(vii) Bleaching Plant		
(viii) Paper Plant		
(ix) Caustic soda and Chlorine Plant		
(x)		
(xi)		

- NOTES : (1) If treated water is supplied to any other party, necessary credits for recovery made shall be given against item 9.
- (2) Where meters are not installed, consumption of treated water shall be assessed on reasonable basis and applied consistently.
- (3) Bonus to employees, other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma F, G and H only.

ANNEXTURE II

Name of the Company _____

Name and address of the Paper Mill _____

Statement showing the cost of steam raised or consumed during the year ending. _____

Quantity of Steam raised _____ Tonnes.

Cost per tonne of steam raised. _____

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

1 Water (As per Annexure I)

2. Fuels :

(a) Coal

(b) Fuel Oil

(c) Electricity

(d) Other fuels, if any (to be specified)

3. Other Direct Expenses

(Such as Boiler Inspection fees)

4. Consumable Stores

5. Salaries and Wages

6. Repairs & Maintenance

7. Other Overheads

8. Depreciation

Total

9. Less :

(a) Cost of live steam used by Power House for generating electricity

(b) Other units of the company

10. Quantity and cost of live steam

Consumed in

Units

Amount (Rs.)

(i) E.B. Plant

(ii) Pulp Mill

(iii) Size Preparation

(iv) Stock Preparation

(v) Paper Mills

(vi)

(vii)

NOTES : (1) If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries made shall be given against item 9.

(2) Where meters are not installed, consumption of steam shall be assessed on reasonable basis and applied consistently.

(3) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'F', 'G' and 'H'.

ANNEXURE III

Name of the Company —————

Name and address of the Paper Mill —————

Statement showing the cost of power generated/purchased and consumed during the year ending —————

No. of Unit generated : KWH

No. of Units purchased : KWH

Consumption in power house including other losses : KWH

Net unit consumed : KWH

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

A. 1. (a) Steam (as per Annexure II/purchased)

(b) Other materials (if any, to be specified)

2. Consumable Stores

3. Other direct charges (such as Electricity duty, etc.)

4. Salaries and Wages

5. Repairs and Maintenance

6. Overheads

7. Depreciation

8. Less : Total credits for other units

9. Net cost of generation

B. Power purchased

TOTAL (A+B)

Cost per Unit

Consumed in :

Quantity Amount (Rs.)

- (i) Water treatment
- (ii) Steam generation
- (iii) Lime Bleach Plant
- (iv) Recovery plant
- (v) Brown pulp plant
- (vi) Bleach pulp plant
- (vii) Paper Mills
- (viii) Finishing department
- (ix)

TOTAL

NOTES : (1) Cost per unit shall be worked out with reference to the net units of power available for use after deducting consumption in the power house and other losses.

(2) Where meters are not installed, consumption of power shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.

(3) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma, F, G and H only and not in any other proforma.

(4) Realisation, if any, by sale of power to outside parties etc. shall be shown separately against item 8.

ANNEXURE IV

Name of the Company.....
 Name and address of the Paper Mill.....
 Statement showing the cost of Chemical Recovery during the year ending.....
 Chemical Recovered..... MT.

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per tonne (Rs.)
1	2	3	4	5	6
1.	<i>Chemicals :</i>				
	(a) Sodium Sulphate				
	(b) Salt				
	(c) Salt Cake				
	(d) Liquid Caustic				
	(e) Cream Caustic				
	(f) Lime/Carbide sludge				
	(g) Caustic Soda				
	(h) Hydrochloric acid				
	(i) Sulphur				
	(j) Soda ash				
2.	Salaries and Wages				
3.	<i>Power and other services :</i>				
	(a) Power				
	(b) Steam				
	(c) Water				
	(d) Furnace Oil				
	(e)				
4.	Consumable Stores				
5.	Repairs and Maintenance				
6.	Works overheads.				
7.	Depreciation				
8.	<i>Less Steam generated</i>				
9.	<i>Net Cost</i>				
	Caustic Recovered Stock Account		Opening Balance Production Consumption in process Closing Balance		

NOTES : (1) Bonus to employees other than incentive bonus, provided for statutory gratuity and interest charges shall be shown in proforma F, G and H only and not in any other Proforma.

(2) In the absence of any suitable method for assessing the cost of steam produced in the recovery process for which credit is to be given, the rate per unit of this steam may be adopted as that of the steam generated in the Boiler House as per Annexure II.

SCHEDULE II

(See rule 3)

PROFORMA 'A'

Name of the Company.....

Name and address of the Paper Mill.....

Statement showing the cost of Bamboo/Wood/Bagasse/Grass/Straw used for the production of paper during the year ending.....

Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)
1	2	3	4
A. Purchase :			
1. (a) Total wood/Bamboo/Grass/Straw/Bagasse purchased			
(b) Less deduction for driage, loss in transit etc. (Qty. only)			
(c) Net weight of receipt at the gate.			
2. Other incidental Charges :			
(a) Commission paid]			
(b) Loading and unloading			
(c) Taxes and levies :			
(i) Octroi			
(ii) Other levies			
(d) Transportation Charges :			
(i) By rail			
(ii) By road			
3. Other expenses, if any, not covered under items above			
Total 'A' for the net quantity at factory gate in respect of purchased wood/bamboo etc.			
B. In respect of wood/bamboo/grass/straw procured from own forest and leased forest :			
1. Opening balance in the forest			
2. Procurement during the year and the related expenses as under :			
(i) Royalty			
(ii) Cutting			
(iii) Storage			
(iv) Expenses at Collection Centres :			
(a) Salaries and wages			
(b) Stores			
(c) Repairs and Maintenance			
(d) Other expenses			

	1	2	3	4
(v) Share of Forest Development expenses, if any				
TOTAL :				
3 Less deduction for driage, burning, pilferage etc., in the forest (Quantity only)				
4 Less closing balance				
5 Net quantity transferable to factory gate. (Relative expenses for transport etc. upto factory gate as under)				
(i) Loading and unloading charges at the collection centre, Rail Heads and at the factory gate (wherever applicable)				
(ii) Transportation Charges				
(a) By Road				
(b) By Rail				
(iii) Other expenses not covered under above items.				
TOTAL:				
Less deduction for driage and loss in transit (quantity only)				
Net weight of receipt at the factory gate.				
TOTAL 'A' & 'B' i.e., the quantity (with value) at the gate available for transfer to storage.				
<i>C. Cost of issues from storage :</i>				
1 Opening Balance at storage				
2 Transferred from gate (Total 'A' and 'B' above)				
3 Total				
4 Less deduction for driage and other losses at storage (Quantity only)				
5 Less closing balance				
6 Cost of net quantity of wood/bamboo/grass/straw/bagasse transferred to Proforma 'B'/'D'				

NOTES : (1) Separate cost statement shall be prepared for the different kinds of raw materials such as wood/bamboo/straw/grass.

(2) Share of Forest Development Expenses, if any, shall be levied on an equitable basis and applied consistently.

(3) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proformae F, G and H and not in any other Proforma.

(4) Cost Statement shall be maintained separately for procurement from own forest and leased forests wherever applicable so as to tally with portion 'B' of this Proforma.

PROFORMA 'B'

Name of the Company.....

Name and address of the Paper Mill.....

Statement showing the cost of Bamboo/Wood Chips Issued to Pulp Department during the year ending.....

Quantity of Chips produced MT.

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
1	Opening Balance of Chips					
2	Production of Chips (Qty.) and expenses as under :					
	(i) Material					
	Bamboo/Wood (Air Dry/Bone Dry) transferred from Proforma 'A'					
	(ii) Cost of Chipping :					
	(a) Wages and Salaries					
	(b) Consumable stores					
	(c) Services:					
	Power					
	(d) Repairs and Maintenance					
	(e) Other Works Overheads					
	(f) Depreciation.					
	TOTAL (1) and (2)					
	Less : Closing stock of chips					
	Chips transferred to pulp Department					

NOTES : (1) Cost statement for chips produced from wood and bamboo shall be maintained separately.

(2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma 'F', 'G' and 'H' only.

PROFORMA

Name of the Company _____

Name and address of the Paper Mill _____

Statement showing the cost of unbleached chemical pulp manufactured during the year ending _____

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per tonne	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1.	Raw Materials :					
	(a) Chips (Bamboo/Wood)					
	(b) Grass					
	(c) Rags					
	(d) Straw					
	(e) Bagasse					
	(f) Paper cuttings and paper brokes					
2.	Cooking Chemicals :					
	(a) Major items of Process Chemicals such as Sulphur, Caustic Soda, Lime, Hydrochloric acid to be specified					
	(b) Recovered chemicals from Recovery Plant					
3.	Consumable Stores					
4.	Salaries and Wages					
5.	Services :					
	(a) Power					
	(b) Steam					
	(c) Water					
6.	Repairs and Maintenance					
7.	Other Works Overheads					
8.	Depreciation					
9.	Adjustment for work-in-progress					

TOTAL

M.T.

Opening Balance

Unbleached Pulp produced

Unbleached Pulp transferred to :

(i) Bleached Pulp Process

(ii) Paper Mill M/c House

Closing Balance

Yield % of pulp to Raw Materials

NOTES: (1) Separate cost statements shall be maintained in respect of pulp manufactured from different raw materials suitably filling the appropriate items in this proforma. In the case of mills having mixed cooking from bamboo and wood chips and other raw material only one cost sheet for chemical pulp made may be maintained.

(2) Cost of chips shall be as per Proforma 'B'.

(3) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proformae 'F', 'G' and 'H' only.

(4) When pulp is sold as such the proportionate share of administrative and selling and distribution and head office overheads should be levied on an equitable basis and applied consistently. Direct and allocable expenses relating to packing shall also be added to arrive at the cost of sale of pulp sold.

(5) If paper cuttings and brokes arising from the paper finishing department of the mill are used for making pulp, the cost of the same should be as per assessment made in Proforma 'E' while giving credit to the finished paper.

PROFORMA 'C-I'

Name of the Company—

Name and address of the Paper Mill—

Statement showing the cost of Bleached Chemical pulp manufactured during the year ending.....

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per tonne	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	Cost of unbleached Pulp (as per Proforma 'C')					
2	Bleaching Chemicals : (Important items to be shown)					
	(a) Lime Bleach					
	(b) Soda Ash					
	(c) Chlorine					
	(d)					
3	Consumable Stores					
4	Salaries and Wages					
5	Services :					
	(a) Power					
	(b) Steam					
	(c) Water					
6	Repairs and Maintenance					
7	Other Works Overheads					
8	Depreciation					
9	Adjustment for work-in-progress					
	TOTAL					
					M.T.	
	Opening Balance					
	Add : Bleached pulp produced					
	Less : Bleached pulp transferred to Paper Mill M/c House					
	Closing Balance					

NOTES : (1) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proformae 'F', 'G' and 'H' only.

(2) When pulp is sold as such the proportionate charges of administration and selling and distribution and head office overheads should be levied on an equitable basis and applied consistently. Direct and allocable expenses relating to packing shall also be added to arrive at the cost of sales of pulp sold.

PROFORMA 'D'

Name of the Company-----

Name and address of the Paper Mill-----

Statement showing the cost of Mechanical pulp manufactured during the year ending-----

		<u>Input</u>		<u>Output</u>		<u>Yield</u>
		M. T.		M. T.		%
		</				

NOTES: (1) Cost of wood shall be as per Proforma 'A'

(2) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proforma F, G and H only.

PROFORMA 'E'

Name of the Company—

Name and address of the Paper Mill—

Statement showing the cost of Paper Printing/ Writing/ Wrapping/ Newsprint/ Paper Board manufactured during the year ending—

- (i) Type
- (ii) Description . . .
- (iii) Quality . . .
- (iv) Range of G.S.M. .
- (v) Machine Production in tonnes . . .
- (vi) Finished production in tonnes . . .
- (vii) Wastage percentage .

SL. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Total Cost (Rs.)	Cost per tonne	
					Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)

1 Materials :

(a) Bamboo Pulp

(Bleached/unbleached) .

(b) Wood pulp . . .
(Bleached/unbleached)

(c) Rag pulp . . .

(d) Mechanical pulp . . .

(e) Pulp-purchased . . .

(f) Other pulp . . .

2 Sizing and Loading Materials :

(a) Alum . . .

(b) Clay . . .

(c) Rosin . . .

3 Coating and surface sizing materials . . .

(a)

(b)

(c)

4 Dyes and other chemicals .

(a)

(b)

(c)

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
5	<i>Conversion Charges :</i>					
	(a) Salaries and wages	.				
	(b) <i>Services :</i>					
	(i) Power	.	.	.		
	(ii) Steam	.	.	.		
	(iii) Water	.	.	.		
	(c) Consumable Stores	.				
	(d) Repairs and Maintenance	.				
	(e) Other Works Overheads	.				
	(f) Depreciation	.	.	.		
6	Super-calendering charges					
7	Cutting, Reeling and <i>finishing</i> Charges					
8	Share of Administration Overheads					
*9	<i>Adjustment for cost variances, if any</i>					
	(a) Materials					
	(b) Labour					
	(c) Overheads					
	TOTAL					
10	Less : Credits for recoveries (net) (to be specified)					
11	Adjustment for opening and closing balances of work-in-progress					
12	Adjustment for self consumption					
13	<i>Stock adjustments :</i>					
	Add : Opening Stock					
	Less : Closing Stock					
14	Total cost of finished Paper transferred for packing					

(*) Applicable in companies maintaining records on standard costing system only. In such companies standards shall be indicated along-side actuals in the cost records with reasons for major variations.

NOTES : (1) Separate cost statement shall be maintained in respect of different types of paper manufactured suitably filling the appropriate items in this Proforma.

(2) The appointment of head office expenses and other common overheads to the product under reference in the case of multi-Products units shall be equitable.

(3) The basis on which the realisable value for rejections, wastage such as paper cutting and paper broken is determined shall be clearly indicated. Expenditure, if any, incurred for the disposal of such items shall be taken into account in arriving at the figures at item 10.

(4) The stock adjustment against item 13 of the this Proforma shall relate to paper before packing only.

(5) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown in Proformae 'F', 'G' and 'H' only.

(6) Details of super calendering, cutting, reeling and finishing charges shall be maintained.

PROFORMA 'F'

Name of the Company_____

Name and address of the Paper Mill_____

Statement showing the cost of sales of_____

(Type of paper to be specified)
 packed and sold during the year ending_____

	Current year		Previous year	
	(Qty.)	Tonnes	(Qty.)	Tonnes
(a) Quantity packed				
(b) Quantity sold				

Sl. No.	Particulars	Quantity	Rate (Rs.)	Total Cost (Rs.)	Cost per tonne Current year (Rs.)	Previous year (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)

1 Cost of paper transferred from Proforma 'E'

2 Packing cost :

(a) Packing Materials

(i) Mill wrapper

(ii) Liner

(iii) Jute Strings

(iv) Gum Tape

(v) Label-Ordinary
Label coloured

(vi) Wooden Plugs

(vii) Paper Rewinder core

(viii) Other packing materials

(b) Salaries and Wages

(b) Repairs and Maintenance

(d) Other overheads

(c) Depreciation

TOTAL

3 Stock Adjustments :
(Packed goods only)

Add : Opening Stock

Less : Closing Stock

Cost of packed quantity transferred to (a) Sales

(b) Other paper products

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
4	<i>Selling and Distribution Expenses</i> (for quantities sold only)					
	(i) Salaries and Wages					
	(ii) Commission to Selling Agents					
	(iii) Freight and transport charges					
	(iv) Loading and unloading					
	(v) Godown rent					
	(vi) Retail sales office expenses such as rent, electricity					
	(vii) Other expenses					
5.	Share of Administration					
6.	Total cost including selling and distribution expenses.					
7.	Interest charges					
8.	Annual Bonus to Employees					
9.	Provision for statutory gratuity					
10.	Other expenses not included in cost (to be specified)					
11.	Total expenses excluding excise duty for quantity sold within the country					
12.	Sales realisation excluding excise duty for quantity sold within the country					
13.	Margin					

NOTES : (1) Separate cost statements shall be maintained in respect of each type of paper.

(2) The apportionment of common selling and distribution expenses to the product under reference in the case of multi-product units shall be equitable and consistent.

(3) Interest charges, actually incurred shall only be shown against item 7.

(4) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in Proforma G, F, and H only and not in any other Proforma.

(5) Sales realisation shall be shown separately for each type of paper sold against item 12 of this Proforma.

(6) Separate cost statements, under Proforma I (suitably modified) shall be maintained in respect of Paper reported wherein expenses incurred on exports and incentive earned thereon shall also be shown.

(7) Sales realisation under item 12 above should indicate the broad details such as Sale to Government, public and others.

PROFORMA 'G'

Name of the Company_____

Name and address of the Paper Mill_____

Statement showing the cost of sales of Exercise Note-Books and other miscellaneous paper products manufactured during the year ending_____.

Standard requirements per gross of exercise note-books
_____Writing Paper
Wrappers

- (i) Type_____
- (ii) Size_____
- (iii) No. of Pages_____
- (iv) Quantity manufactured_____.

Sl. No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate (Rs.)	Total Cost Rs.	Cost per Current year (Rs.)	Cost per gross Previous year (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)

1. *Materials*

- (a) Writing Paper
- (b) Wrapper
- (c) Ink

2. *Consumable Stores :*

- (a) Gum
- (b) Wire
- (c) String
- (d) Calico
- (e) Other binding materials

3. *Salaries and Wages*4. *Power*5. *Repairs and Maintenance*

6. *Overheads* (a) Works
- (b) Share of Administration

7. *Depreciation*8. *Printing charges for cover*9. *Adjustment for opening and the closing balances of work-in-progress*10. *Adjustment for self consumption*11. *Packing Charges :*

- (i) (a) Wrapper
- (b) Jute String
- (c) Gum
- (d) Labels
- (e) Others
- (ii) Salaries and wages
- (iii) Overheads (including depreciation and Repairs Maintenance)

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
12	<i>Adjustment for stock</i> <i>Add : Opening stock</i> <i>Less : Closing stock</i>					
13	Cost of packed quantity transferred for sale					
14	<i>Selling and Distribution Expenses</i> (For quantities sold only)					
	(i) Salaries and wages					
	(ii) Commission					
	(iii) Freight and transport					
	(vi) Loading and unloading					
	(v) Godown rent					
	(iv) Retail sales office expenses such as rent and the like					
	(vii) Other expenses					
15	Share of Administrative Overheads					
16	Total cost including Selling and Distribution expenses					
17	Interest charges					
18	Annual Bonus to employees					
19	Provision for statutory gratuity					
20	Other expenses not included in cost (to be specified)					
21	Total expenses excluding excise duty for quantity sold					
22	Sales realisation excluding excise duty for quantity sold					
23	Margin					

NOTES : (1) Separate cost statements shall be maintained in respect of each type/size of exercise note-books manufactured.

(2) The apportionment of common selling and distribution expenses to the product under reference in the case of the multi-product units shall be equitable.

(3) Interest charges actually incurred shall only be shown against item 17.

(4) Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity and interest charges shall be shown separately in Proformae F, G and H only.

(5) Separate cost statement under Proforma 'G' shall be maintained in respect of paper products exported wherein expenses incurred on exports and incentive earned thereon shall also be shown.

PROFORMA 'II'

Name of the Company—

Name and address of the Paper Mill—

Statement showing the allocation of total expenses/income of the company between Paper and Paper products manufacturing activity and other activities for the year ending—

Sl. No.	Particulars	Total Expenses	Share applicable to	
		(Rs.)	Paper activity (Rs.)	Other activities (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	Raw Materials consumed			
2	Process Materials consumed			
3	Consumable Stores			
4	Salaries and Wages			
5	Power, Fuel and other Services			
6	Repairs and Maintenance			
7	Other Works Overheads			
8	Depreciation			
9	Administrative Overheads			
	TOTAL			
10	Adjustment for difference between Opening and closing balances of work-in-progress			
11	Less : Credits for recoveries			
	(i) By-products			
	(ii) Others			
12	Less : Self Consumption			
13	Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished goods			
14	Packing expenses			
15	Selling and Distribution expenses			
	TOTAL :			
16	Interest charges			
17	Annual bonus to employees other than incentive bonus			
18	Provision for statutory gratuity			
19	Any other expenses not included in cost (Items to be specified)			
20	Less : Any other income not considered in cost (Items to be specified)			
21	Total excluding excise duty			
22	Deduct export benefits, if any			
23	Net Sales realisation excluding excise duty			
24	Margin			

NOTE : All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

[No. 52/74/74-CAB]

P. B. MENON, Jt. Secy.

विधि, न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

(कम्पन. काय विभाग)

आध्यात्मिकता

नई दिल्ली, 31 दिसम्बर 1975

(मुद्रण कागज निर्यात का कागज, वेटन कागज अख्त्यारी कागज और कागज उत्पाद का विनिर्माण करने वाली कम्पनियों के वर्ग के लिए लागत लेखा अभिलेख नियमों का प्रावधान)

लागत लेखा अभिलेख (कागज) नियम, 1975

सा० का० नि० 601 (अ).—केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खण्ड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करने हेतु निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् —

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ.—(1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (कागज) नियम, 1975 है।

(2) ये 1 जनवरी 1976 को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना—ये नियम मुद्रण, लेखन और वेटन के प्रयोजन के लिए प्रयुक्त कागज, जिसमें कागज उत्पादन करने वाली कम्पनी के अख्त्यारी कागज, गत्ते और अस्थायी मुद्रिकाएँ भी सम्मिलित हैं का उत्पादन, प्रसरण या विनिर्माण करने में लगी हुई प्रत्येक कम्पनी को लागू होंगे।

3. अभिलेखों का रखा जाना.—(1) प्रत्येक कम्पनी, जिसको ये नियम लागू हों, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले अपने प्रत्येक वित्तीय वर्ष की शुरुआत समुचित लेखा पुस्तकें रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ, सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के सम्बन्ध में, जहाँ तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट कागज और कागज उत्पाद की किस्मों को लागू हैं, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 में विनिर्दिष्ट विविधियाँ होंगी :

परन्तु यदि उक्त कम्पनी किसी अन्य उत्पादों का विनिर्माण कर रही है या नियम 2 में निर्दिष्ट किसी वस्तुओं के विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलापों में भी लगी है तो सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के सम्बन्ध में विविधियों, जहाँ तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू हों नियम 2 में निर्दिष्ट कागज और कागज उत्पाद की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(2) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहिया इस प्रकार से रखी जाएंगी कि किसी वित्तीय वर्ष (जिसे इसमें इसके पश्चात् मूलगत अवधि के रूप में निर्दिष्ट किया गया है) के दौरान नियम 2 में निर्दिष्ट कागज या कागज-उत्पाद की प्रत्येक किस्म की उत्पादन लागत और विक्री लागत की सगणना उसमें प्रविष्टि की गई विविधियों में सम्भव हो सके। अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट ऐसी लेखा बहिया और प्रारूप कम्पनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिसमें वे सम्बन्धित हैं, समाप्ति में नब्बे दिन के भीतर पूरी कर ली जाएगी।

(3) कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी द्वारा उपनियम (1) और (2) के उपबन्धों का उसी रूप में अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए हर युक्तियुक्त कदम उठाए, जिस

रूप में वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित वित्तीय लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

4. शास्ति.—यदि कोई कम्पनी, नियम 4 के उपबन्धों का उल्लंघन करती है, तो कम्पनी और उसका प्रत्येक अधिकारी, जो व्यतिक्रमी है, जिसके अन्तर्गत उस नियम के उपनियम (3) में निर्दिष्ट व्यक्ति भी आते हैं, जुर्माने से, जो पांच सौ रुपए तक हो सकेगा, दण्डनीय होगा और जहां उल्लंघन जारी रहता है, वहां अतिरिक्त जुर्माने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए पचास रुपए तक हो सकेगा, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन होता रहता है, दण्डनीय होगा।

अनुसूची I

(नियम 3 देखिए)

1. सामग्री :

(क) कच्ची सामग्री.—(i) बांस, लकड़ी, खोई, घास, चिथड़े, विभिन्न स्रोतों से उपाप्त कागज की कतरनों को दर्शित करते हुए, कागज के अभिलेख रखे जाएंगे। जहां बांस और लकड़ी कम्पनी के या कम्पनी द्वारा पट्टे पर लिए गए वन में उगाए जाते हैं और संग्रहण विभागीय संक्रिया द्वारा या संविदा द्वारा किया जाता है वहां अभिलेख समुचित प्ररूप में रखे जाएंगे जिससे ऐसे बांस या लकड़ी की लागत की संगणना की जा सके। चूंकि हरे बांस या लकड़ी में कुछ नमी होती है अतः प्राप्ति के अभिलेख में हरा भार (ग्रीन वेट) साथ ही वायु शुष्क भार (एयर ड्राई वेट) भी दिया जाएगा जो ऐसे बांस या लकड़ी के मानक या औसत या वास्तविक नमी तत्व की कटौती करने के पश्चात् निकाला जाएगा। बांस या लकड़ी के हरे भार, वायु शुष्क भार या अस्थि शुष्क भार (बोन ड्राई वेट) का मासिक समाधान किया जाएगा। बांस या लकड़ी की निकासी और प्रतिशेष के बारे में अभिलेख केवल वायु शुष्क या अस्थि शुष्क भार में रखे जाएंगे, मंगाने में लगी दुलाई चुंगी जैसे प्रत्यक्ष प्रभारों का भी अभिलेख रखा जाएगा।

(ii) जहां कागज के उत्पादन के लिए खोई और विभिन्न प्रकार की घास का उपयोग कच्ची सामग्री के रूप में होता है वहां उसकी मात्रा के अभिलेख, प्राप्ति-बिन्दु पर नमी तत्व और उसके उपापन की लागत या तो ठेकेदार या विभाग द्वारा संचालित फार्मों की मार्फत विभिन्न स्रोतों से प्रत्यक्ष प्रभारों को सम्मिलित करते हुए, उसी प्रकार रखे जाएंगे जैसे बांस और लकड़ी के लिए रखे जाते हैं।

(iii) यदि चिथड़े या कागज की कतरनें जैसी कोई अन्य कच्ची सामग्री कागज के उत्पादन में प्रयुक्त होती है तो प्राप्तियों की मात्रा जिसमें संकर्म पर्यन्त उपगत दुलाई या चुंगी जैसे सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं, निर्गमों तथा प्रतिशेषों को पृथक् दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कम्पनी अनुसूची-2 के प्ररूप 'ग' में या उससे यावत्शक्य मिलने जुलने किसी अन्य प्ररूप में विशिष्टियां भर सके।

(iv) ऐसे मामलों में, जिनमें लुगदी का क्रय कागज के उत्पादन के लिए किया जाता है, संकर्म पर्यन्त उपगत दुलाई या चुंगी जैसे सभी प्रत्यक्ष प्रभारों को सम्मिलित करते हुए लुगदी की लागत निकालने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(v) रासायनिक और मशीनी लुगदी का पृथक् पृथक् टन भार और लागत दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। यदि वास्तविक भार देना सम्भव न हो तो उत्पादित लुगदी का भार अवधारित करने का आधार अभिलेख में स्पष्ट रूप में दिया जाएगा। अभिलेख में विभिन्न प्रकार के कागज के विनिर्माण में प्रयुक्त विभिन्न प्रकार की लुगदी, जैसे कि रासायनिक, मशीनी लुगदी, के अनुपात भी दर्शित किए जाएंगे।

(ख) प्रसंस्करण सामग्री—प्रसंस्करण सामग्री की प्रत्येक मद की, जैसे कि सल्फर, सोडियम सल्फेट, क्लोरीन, कास्टिक सॉल्लिड, कास्टिक लिक्विड, फिटकरी तथा रंजक की मात्राओं और लागत के अनुसार प्राप्तियां, निर्गम और अतिशेष दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में संकर्म पर्यन्त उपगत प्रत्यक्ष प्रभार, जहां भी वे विनिर्दिष्टतः उपगत किए जाएं, सम्मिलित होंगे। निर्गम के साथ विभागों और लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पाद की विशिष्टियां भी दी जाएगी। जहां इन प्रसंस्करण सामग्रियों का उत्पादन कम्पनी द्वारा किया जाता है वहां ऐसी सामग्री के विनिर्माण की लागत को दर्शित करने वाला पृथक् अभिलेख, जिसमें उसके उत्पादन के लिए उपयुक्त कच्ची सामग्री पृथक्-पृथक् रूप से और परिवर्तन लागत दर्शित की जाएगी, ऐसे विस्तार के साथ रखा जाएगा जिससे कम्पनी ऐसे उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री की लागत अवधारित कर सके। यदि कास्टिक सोडा तैयार किया जाता है तो लागत लेखा अभिलेख (कास्टिक सोडा) नियम, 1967 में यथाविनिर्दिष्ट समुचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे कास्टिक सोडा की लागत निकाली जा सके।

(ग) प्रसंस्करण में रसायन की प्राप्ति.—विभिन्न प्रसंस्कारों में प्राप्त रसायन की मात्रा को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इस प्रकार प्राप्त कतिपय रसायनों के मामले में जिन्हें प्रसंस्करण में पुनः प्रयोग में न लाया जा सके या और प्रसंस्करण के बिना ही जिसका ध्वयन किया जाए, इस प्रकार और आगे प्रसंस्करण में लगी लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

(घ) उपयोज्य भण्डार, छोटे औजार, मशीनों के फालतू पुर्जें आदि.—(i) उपयोज्य भण्डार, छोटे औजारों और मशीनों के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की प्राप्तियों, निर्गमों, अतिशेषों की मात्राओं और लागतों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। दर्शित लागत में संकर्म पर्यन्त उपगत सभी सीधे प्रभार, जहां वही वे विनिर्दिष्टतः उपगत किए गए हों, सम्मिलित होंगे।

(ii) उपयोज्य भण्डारों और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत नगण्य हो, कम्पनी, यदि वह ऐसा करना चाहे, ऐसी मदों के मुख्य समूहों के लिए ऐसे अभिलेख रख सकती है।

(iii) उपयोज्य भण्डारों, छोटे औजारों और मशीनों के फालतू पुर्जों के निर्गम की लागत सुसंगत लेखा शीर्षों, जैसे सन्त्यन्त्र तथा मशीनों की मरम्मत भवनों की मरम्मत के अधीन रखे जाएंगे।

पूजी संकर्मों, जैसे भवनों, सन्त्यन्त्र और मशीनों तथा अन्य आस्तियों को बटाने के लिए उपयोग में लाई गई सामग्री, सुसंगत पूजी शीर्षों के अन्तर्गत दिखाई जाएगी।

(ङ) सामग्री का बरबाद होना, खराब होना, अस्वीकृत किया जाना, हानि आदि.—कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपयोज्य भण्डार, छोटे औजारों और मशीनों के फालतू पुर्जों की मात्रा और लागत में चाहे अभिवहन के दौरान या भाण्डारकरण या विनिर्माण के दौरान, अथवा किसी अन्य कारण से हुई बरबादी, उनकी खराबी, उनका अस्वीकृत किया जाना और नुकसान होना दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उपरोक्त नुकसानों तथा अस्वीकृत और बरबाद हुई सामग्रियों के ध्वयन से जिसके अन्तर्गत स्त्रैप, यदि कोई हों, भी आते हैं, होने वाली आय को समायोजित करने के लिए अपनाई गई पद्धति लागत अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी।

2. वेतन और मजदूरी :

(क) सभी कर्मचारियों की उस्थिति और उनके उभारनों तथा उन विभागों, लागत केन्द्रों तथा कार्यों, जिन पर उन्हें नियोजित किया गया हो, दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में निम्नलिखित तथ्य पृथक्तः दर्शित किए जाएंगे :

- (i) उपाजित अनिकालित मजदूरी ;
- (ii) उपाजित मात्रानुपाती दर मजदूरी ;
- (iii) उपाजित प्रोत्साहन मजदूरी जो चाहे व्यष्टितः या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अन्तर्गत उपाजित की गई हो ;
- (iv) नैमित्तिक कार्य पर लगाए गए व्यक्तियों के उभारन ।

(ख) निष्कार्य समय की प्रविष्टियां उनके कार्यों का उल्लेख करने हुए वर्गीकृत शीर्षों के अन्तर्गत पृथक्तः लेखबद्ध की जाएंगी। उत्पादन लागत अवधारित करने में निष्कार्य समय के लिए किए गए संदायों की गणना करने में अपनाई गई पद्धति को लागत अभिलेखों में स्पष्ट किया जाएगा।

(ग) पूंजी संकर्मों, जैसे मन्थनों और नमीनों, भवनों में वृद्धियां, या भारी मरम्मत के कार्य या अन्य स्थायी आस्तियों को, आवंटन योग्य मजदूरी और वेतन सुसंगत शीर्षों के अन्तर्गत सम्मिलित किए जाएंगे।

3. सेवा विभाग के खर्चे :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र पर उभारन खर्चों को उद्दर्शित करने वाले ब्यौरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये खर्च साम्यापूर्ण आधार पर अन्य सेवा और उत्पादन विभागों को प्रभारित किए जाएंगे और निरन्तर वही रहेंगे।

4. विद्युत्, ईंधन और अन्य उपयोगी वस्तुएं :

(क) जल.—विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों में कागज के विनिर्माण में अभिक्रियित और उपयुक्त जल की मात्रा और लागत को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख ऐसे ब्यौरेवार रखे जाएंगे जिससे कि कम्पनी इस अनुसूची के उपाबन्ध 2 में की आवश्यक विनिष्टियां दे सके। आवंटित जल की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और निरन्तर वही रहेगी।

(ख) भाप.—जहां कम्पनी की कागज मिल द्वारा भाप तैयार की जाती है वहां तैयार की गई और विभिन्न विभागों या लागत केन्द्रों में कागज के उत्पादन के लिए उपयोग में लाई गई भाप की मात्रा और लागत को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख ऐसे ब्यौरेवार रखे जाएंगे जिससे कम्पनी इस अनुसूची के उपाबन्ध 2 में की आवश्यक विनिष्टियां दे सके। क्रय की गई भाप की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। कागज की मिल और कम्पनी के अन्य एककों द्वारा उपयुक्त भाप की लागत युक्तियुक्त आधार पर संगणित की जाएगी और निरन्तर वही रहेगी। जहां कम्पनी के किसी अन्य एकक द्वारा कागज की मिल के लिए भाप तैयार को जाए और उनकी आपूर्ति को जाए वहां इस प्रकार आपूर्ति की गई भाप की लागत युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाए और निरन्तर वही रहेगी।

(ग) विद्युत्.—जहां कम्पनी की कागज मिल द्वारा विद्युत् उत्पादित की जाती है, वहां विभिन्न विभागों या लागत केन्द्रों के लिए उत्पादित और उपयुक्त विद्युत् की मात्रा और लागत को दर्शित करते

हुए समुचित अभिलेख ऐसे व्यापार रखे जाएंगे जिससे कम्पनी इस अनुसूची के उपाबन्ध 3 में की आवश्यक विनिष्टियां दे सके। श्रय की गई विद्युत् की मात्रा और लागत को दर्शित करने वाला समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

जहां कम्पनी के किसी अन्य एकक द्वारा कागज मिल के लिए विद्युत् का उत्पादन किया जाए और उसकी आपूर्ति की जाए वहां इस प्रकार आपूर्ति की गई विद्युत् की मात्रा और लागत के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। एकक द्वारा प्रभारित दर व्यक्तिगत पूर्ण आधार पर होगी। विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों द्वारा विद्युत् के उपभोग की मात्रा को दर्शित करने वाला आवश्यक अभिलेख भी रखा जाएगा। उत्पादन के लिए आवंटित विद्युत् की लागत व्यक्तिगत आधार पर होगी और निरन्तर वही रहेगी।

5. कर्मशाला, मरम्मत तथा रखरखाव :

कर्मशाला द्वारा विभिन्न शीर्षों के अन्तर्गत और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों द्वारा मरम्मत और रखरखाव पर उपगत खर्चों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। अभिलेखों में वह आधार दर्शाया जाएगा जिस पर कर्मशाला के खर्चों को विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभारित किया जाएगा। ऐसे प्रमुख मरम्मत संकर्मों पर खर्च, जिनसे एक से अधिक वित्तीय वर्षों तक फायदा होता हो, लागत अभिलेखों में सुसंगत अवधि के दौरान विनिर्मित कागज की लागत अवधारित करने में, उसकी गणना की रीति उपदर्शित करते हुए, पृथक्-पृथक् उपदर्शित किए जाएंगे। पूंजीगत प्रकृति के संकर्मों पर उपगत खर्च पूंजीकृत किए जाएंगे। ऐसे कार्य की लागत में सामग्री, श्रम और उपरिव्यय का अंश सम्मिलित होगा। कम्पनी के किसी अन्य एकक की कर्मशाला द्वारा कागज मिल के लिए तथा इसके विपरीत कार्य के लिए खर्च व्यक्तिगत पूर्ण आधार पर प्रभारित या जमाखाते किए जाएंगे और निरन्तर वही रहेंगे।

6. अवक्षयण :

(क) जिन स्थायी आस्तियों की वास्तव अवक्षयण की व्यवस्था की जानी है उनकी लागत और अन्य विनिष्टियां दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ये अभिलेख, अन्य बातों के साथ-साथ, आस्तियों के प्रत्येक मद की लागत, जिसके अन्तर्गत संस्थापन प्रभार, यदि कोई हो, भी है, अर्जन की तारीख, संस्थापन की तारीख और अवक्षयण की दर भी उपदर्शित करेंगे। उन आस्तियों के सम्बन्ध में जिनके अर्जन की मूल लागत बहुत व्यय करने पर या विलम्ब से ही निश्चित की जा सकती हो, उनका इन नियमों के आरम्भ होने या उसके पश्चात् वित्तीय वर्ष के आरम्भ के प्रथम दिन वक्तियों में दिखाए गए मूल्यांकन को ही आदि अतिशेष माना जाएगा।

(ख) जिस आधार पर अवक्षयण की संगणना की जाए और विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर तथा उत्पादों पर उसे प्रभारित किया जाए उसका स्पष्ट उल्लेख अभिलेखों में किया जाएगा। विभिन्न विभागों और लागत केन्द्रों पर प्रभार्य अवक्षयण कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसरण से प्रभार्य अवक्षयण की रकम से कम नहीं होगा और वह ऐसे विभागों और लागत केन्द्रों में उपयोग में लाए गए सन्तुष्टों, मशीनों और अन्य स्थायी आस्तियों से सम्बन्ध होगा। ऐसी बात में जब किसी वित्तीय वर्ष में लागत अभिलेखों में प्रभारित अवक्षयण की राशि कम्पनी अधिनियम के अधीन प्रभार्य अवक्षयण की राशि से अधिक हो तो इस प्रकार प्रभारित अधिक राशि लागत अभिलेखों में स्पष्टतः दिखायी जाएगी। किन्तु आस्तियों की किसी एकल मद के प्रति लागत अभिलेखों में प्रतिनिधि सम्पूर्ण अवक्षयण सम्बन्धी प्रभार अपनी अपनी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

7. उपरिव्यय :

उपरिव्यय से युक्त खर्चों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण उपरिव्ययों के रूप में विश्लेषित, वर्गीकृत और श्रेणीकृत किए जाएंगे। जहां कम्पनी कागज के अतिरिक्त किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में भी लगी हो वहां अभिलेखों में वह आधार स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा जिसके अनुसार सामान्य उपरिव्ययों को जिसके अन्तर्गत कम्पनी के मुख्यालय के व्यय भी हैं, कागज के उत्पादन और संक्रियाओं पर प्रसारित किया जाएगा। उपरोक्त प्रवर्गों के उपरिव्ययों को उत्पादों के प्रति उद्गृहीत करने और उपयोग करने के लिए अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। उपरिव्ययों को इस प्रकार उद्गृहीत और उपयोग करने के लिए अनुसरण किया जाने वाला आधार साम्यापूर्ण होगा और निरन्तर बही रहेगा।

8. निर्यात पर खर्च :

कागज के निर्यात, यदि कोई हो, पर उपगत व्ययों को दर्शित करने वाले अभिलेख पृथक् रूप से इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत सही-सही अवधारित की जा सके। निर्यातों पर उपगत व्यय तथा उपार्जित प्रोत्साहन विक्रय से संबंधित लागत विवरणियों में स्पष्टतया प्रतीत होनी चाहिए।

9. उपोत्पाद :

उपोत्पादों की प्रत्येक मद के लिए, प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों की मात्रा और मूल्य दोनों को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्पाद के मूल्यांकन के लिए जो आधार अपनाया जाता वह साम्यपूर्ण होगा और निरन्तर बही रहेगा।

10. स्व-उपभोग के लिए कागज उत्पादों का अन्तरण :

स्व उपयोग के लिए कम्पनी के अन्य विभाग एक-दूसरे को अन्तरित किए गए कागज के उत्पाद की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत को दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत अभिलेखों में वेदरे दिखाई जाएंगी जिन पर ऐसे अन्तरण किए गए हों।

11. पैकिंग :

विभिन्न प्रकार की पैकिंग सामग्री, जैसे कि, बेटन, तार, जूट की रस्सियां, गोंद के टैन, चकड़ी डाट, पेपर रीवाइन्डर कोट, फ़्लैट कागज बेटन, गत्तों के बाक्स तथा काण्ड के बाक्स आदि की मात्रा और लागत और विभिन्न प्रकार के कागज और कागज उत्पादों के बारे में उपगत मजदूरी तथा अन्य खर्चों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। जहां खर्च सामूहिक रूप में उपगत होता है वहां विभिन्न प्रकार के कागज और कागज उत्पादों पर ऐसे खर्च के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा, लागत अभिलेख में स्पष्टरूप में दर्शित किया जाएगा और निरन्तर बही रहेगा।

निर्यात पैकिंग पर उपगत ब्यौरेवार विवरण भी पृथक् रूप में रखा जाएगा और निर्यात के सुसंगत लेखा विवरण में दिखाया जाएगा।

12. चालू कार्य और तैयार माल का भण्डार :

चालू कार्य और तैयार माल के भंडार की लागत के अवधारण के लिए अनुसरण की जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी ताकि लागत के उन उभादातों को परिलक्षित किया जा सके जो ऐसी संगणना में सम्मिलित किए गए हैं। अपनाई गई पद्धति निरन्तर ए. 650 हो रहेगी।

13. लागत विवरणी :

- (क) **चिप्स की लागत.**—कम्पनी द्वारा बांस और लकड़ी से विनिर्मित चिप्स की लागत पृथक रूप में संगणित की जाएगी और प्ररूप 'ख' में या यथा सम्भव उससे मिलते जुलते प्ररूप में लागत की सुसंगत मदों के अधीन दर्शित की जाएगी । जहां ऐसे चिप्स की लागत वास्तविक के आधार से भिन्न किसी आधार पर संगणित की जाती है, वहां वह पद्धति जिस पर ऐसी लागत संगणित की जाती है साथ ही वास्तविक से ऐसी लागत के समाधान की पद्धति और प्रसारण के साथ, यदि कोई हो, उसके बरतने की पद्धति लागत अभिलेख में प्रकट की जाएगी या पाद टिप्पण, स्पष्टकारी टिप्पण के रूप में या किसी अन्य समुचित रीति से दर्शित की जाएगी ।
- (ख) **लुगदी की लागत.**—विभिन्न प्रकार के कागजों के लिए अशेषित लुगदी की विभिन्न किस्मों की लागत पृथक रूप में संगणित की जाएगी और प्ररूप 'ग', 'ग-1' 'घ' या यथा-सम्भव उससे मिलते-जुलते प्ररूप में लागत की सुसंगत मदों के अधीन रखी जाएगी । यदि विनिर्मित लुगदी की प्रत्येक किस्म की लागत वास्तविक आधार से भिन्न किसी आधार पर अवधारित की जाती है वहां वह पद्धति जिस पर लागत संगणित की जाती है, साथ ही वास्तविक से ऐसी लागत के समाधान की पद्धति और प्रसारण के साथ, यदि कोई हो, उसके बरतने की पद्धति लागत अभिलेख में प्रकट की जाएगी या पाद टिप्पण, स्पष्टकारी टिप्पण के रूप में या किसी अन्य समुचित रीति से दर्शित की जाएगी ।
- (ग) **कागज की लागत.**—कम्पनी द्वारा विनिर्मित विभिन्न प्रकार के कागज की लागत पृथक रूप में संगणित की जाएगी तथा प्ररूप 'ङ' में या यथा सम्भव उसमें मिलते जुलते प्ररूप में लागत की सुसंगत मदों के अधीन दर्शित की जाएगी । जहां विभिन्न मदों के अधीन लागत का अवधारण वास्तविक के आधार से भिन्न आधार पर किया जाता है वहां वह पद्धति जिस पर ऐसी लागत संगणित की जाती है, साथ ही वास्तविक से ऐसी लागत के समाधान की पद्धति और प्रसारण के साथ, यदि कोई हो, उसके बरतने की पद्धति लागत अभिलेख में प्रकट की जाएगी या पाद टिप्पण स्पष्टकारी टिप्पण के रूप में या किसी अन्य समुचित रीति से दर्शित की जाएगी । पैक किए गए या बेचे गए विभिन्न प्रकार के कागज की लागत पृथक रूप में संगणित की जाएगी और प्ररूप 'च' में या यथा सम्भव उससे मिलते जुलते प्ररूप में दर्शित की जाएगी । कागज का निर्यात, यदि कोई हो, पृथक लागत विवरणी में दर्शित किया जाएगा अथवा उसे अन्तरिक बाजार में बेचे गए कागज के लागत विवरण में सम्मिलित नहीं किया जाएगा ।
- (घ) ऐसी कम्पनियों के मामले में जहां उत्पादित कागज के कम्पनियों के मुद्रण और बाईंडिंग प्रेस द्वारा अभ्यास-पुस्तिकाओं के बनाने के लिए पुनः तैयार किया जाता है वहां कम्पनी द्वारा इस प्रकार बनाई गई अभ्यास-पुस्तिकाओं के विभिन्न प्रकार की लागत पृथक रूप में संगणित की जाएगी और अनुसूची 2 के प्ररूप 'छ' में या यथाशक्य उससे मिलते जुलते प्ररूप में दर्शित की जाएगी ।

14. उत्पादन अभिलेख :

कम्पनी द्वारा उत्पादित कागज और कागज उत्पाद के विभिन्न प्रकार के सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादन विक्रय के लिए निर्गमों और अतिशेषों का मातात्मक अभिलेख रखा जाएगा। सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादन, निर्गमों और अतिशेषों की लागत ब्यौरेवार या प्रत्येक उत्पाद समूह के लिए नियन्त्रण-लेखा-प्रारूप में रखी जाएगी परन्तु ऐसे नियन्त्रण-लेखा के अनुसार रखे गए अतिशेष के मूल्य का समाधान कालिक रूप में, कम से कम वर्ष में एक बार कागज या कागज उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के मातात्मक लेखा में दर्शित मात्रा के मूल्य से किया जाएगा।

15. लागत और वित्तीय लेखाओं का समाधान :

शुद्धता सुनिश्चित करने के लिए लागत अभिलेखों का समाधान समय-समय पर वित्तीय लेखा बहियों से किया जाएगा। यदि कोई परिवर्तन किए गए हों तो उन्हें स्पष्टतः दर्शाया और स्पष्ट किया जाएगा। जिस अवधि के लिए ऐसा समाधान किया गया है, वह कम्पनी की वित्तीय वर्ष की अवधि से अधिक नहीं होगी। समाधान ऐसी रीति से किया जाएगा कि कागज के उत्पाद की उपादेयता ठीक ढग से आंकी जा सके और कम्पनी के समग्र लाभों से उसका ताल-मेल बैठाया जा सके।

कम्पनी द्वारा उपगत कुल व्यय, उसके द्वारा प्राप्त आय और कागज के उत्पादन से संबंधित अंशों को दर्शाने वाली एक विवरणी, वित्तीय लेखाओं के साथ समुचित समाधान के पश्चात् प्रारूप 'ज' में रखी जाएगी।

16. लागत अन्तरों का समायोजन :

जहाँ कम्पनी लागत अभिलेखों को वास्तविक से भिन्न किसी आधार पर, जैसे कि मानक लागत निर्धारण, रखती है वहाँ अभिलेखों से कम्पनी द्वारा उस पद्धति के अन्तर्गत उत्पादों की लागत की संगणना के लिए अपनाई गई प्रक्रिया प्रकट होनी चाहिए। वास्तविक लागत और उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में कम्पनी द्वारा अपनाए गए आंकड़ों के बीच लागतों के अन्तर के समायोजन की पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से दर्शित किए जाने चाहिए। लागत अन्तरों को द्वितीय अनुसूची के प्रकरण 'ड' की मद 9 के सामने दिखाया जाना चाहिए। अन्तर होने के कारणों को भी लागत अभिलेखों में विस्तृत रूप से बताया जाना चाहिए।

17. वास्तविक सत्यापन के अभिलेख :

स्टाक में रखी गई समस्त मर्दों जैसे कि कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, रसायन, उपयोज्य भण्डार, मशीनों के फालतू पुर्जे, ईंधन, पैकिंग सामग्री, तैयार माल तथा स्थायी आस्तियों के सम्बन्ध में वास्तविक सत्यापन के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापन से प्रकट होने वाली कमियाँ या बढोतरियों के कारण और उत्पाद की लागत में उनके समायोजन के लिए पद्धति अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी।

18. अन्तः कम्पनी संस्थानुसार :

कम्पनी द्वारा अपनी नियंत्री कम्पनी या समनुषंग कम्पनी या उसी समूह की कम्पनी या ऐसी कम्पनी जिसमें कम्पनी का निदेशक ऐसी कम्पनी में भी निदेशक है तथा इसके विपरीत स्थिति में की गई आपूर्तियों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें निम्नलिखित के संबंध में की गई संविदाओं, किए गए करारों अथवा समझौतों को दर्शित किया जाएगा :—

- (क) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री और उपोत्पादों (बाई प्रोडक्ट) का क्रय और विक्रय ;
- (ख) संयंत्र प्रसुविधाओं का उपयोग ;
- (ग) उपयोगी वस्तुओं (विद्युत, ईंधन और अन्य सेवाओं) की आपूर्ति; और
- (घ) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबंध सम्बन्धी तथा कोई अन्य परामर्शी सेवाएं। इन अभिलेखों में वह आधार उपदर्शित किया जाएगा जिसका अनुशरण उनके बीच प्रभारित की गई दरों की संगणना के लिए अपनाया गया हो ताकि ऐसी सेवाओं के लिए प्रभारित या संदत्त दरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

19. सांख्यिकीय अभिलेख :

सांख्यिकीय आंकड़ों को, वर्गीकृत शीर्षों के अन्तर्गत, जैसे कि उपलब्ध मशीनघंटे, कार्य के वास्तविक मशीन घंटे, कार्य रोकने के कारणों सहित, विभिन्न कच्ची सामग्री की निविष्टि के लिए लुगदी की उत्पाद प्रतिशतता, विभिन्न लुगदियों की निविष्टि के लिए कागज की उत्पाद प्रतिशतता, प्रति मशीन घंटे उत्पादन, कास्टिक सोडा प्राप्त संयंत्र दक्षता, कागज के उत्पादन के प्रति टन के लिए रसायन का उपभोग, कागज की कटाई और परिष्कार में हुई हानि, कागज के प्रति टन के लिए विरंजक तरल कागज, को प्रति टन के लिए लदाई और संज्जीकरण, कम से कम मासिक आधार पर रखा जाएगा। ऐसे अभिलेख भी रखे जाएंगे जिससे कि कागज के उत्पादन के लिए लगाई गई पूंजी को यथासम्भव जाना जा सके। अभिलेख में नियत आस्तियों पर ऐसे नए विविधान को भी दर्शित किया जाएगा जिनसे सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन में मदद न मिली हो।

इस अनुसूची और अनुसूची 2 के अनुसरण में रखे गए सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख ऐसे होंगे जिससे कि कम्पनी संप्रवर्तन और लागत पर यथासम्भव नियंत्रण रख सके और समय समय पर यथा संशोधित लागत लेखा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी बातों पर समुचित रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आंकड़े दे सकें।

लागत अभिलेख में रखे गए आंकड़ों का सत्याधान कम्पनी द्वारा उत्पाद-शुल्क अधिकारियों और अन्य अधिकारियों को दी गई आवधिक विवरणियों से होना चाहिए।

उपाबन्ध 1

कम्पनी का नाम—

कागज मिल का नाम और पता—

—को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान अभिक्रियित/उपयुक्त जल की लागत दर्शाने वाला विवरण।

विशिष्टियाँ	यूनिट	दर रु०	मात्रा (यूनिटों)	रकम रु०
1	2	3	4	5

1. जल रायल्टी

2. रसायन :

- (क) क्लोरीन
- (ख) कैल्शियम हाइपोक्लोराइट
- (ग) एलम
- (घ) ब्लीचिंग पाउडर
- (ङ) सोडियम एल्यूमिनेट
- (च) लाइम

3. स्टोर (भण्डार)

4. विद्युत

5. वेतन और मजदूरी

6. मरम्मत और रखरखाव

7. उपरिब्यय

8. प्रवक्षयण

योग—

9. घटाएं :—जमाखाते की गई रकमें यदि कोई हों

10. शुद्ध योग

निम्नलिखित के लिए उपयोग	यूनिटों की सं०	रकम (₹०)
(i) भाप		
(ii) विद्युत		
(iii) डाइजेस्टर संयंत्र		
(iv) रिकवरी संयंत्र		
(v) अविरजित रासायनिक लुगदी		
(vi) मशीनी लुगदी		
(vii) ब्लोचिंग संयंत्र		
(viii) कागज संयंत्र		
(ix) कास्टिक सोडा और क्लोरीन संयंत्र		
(x) * * * * *		

- टिप्पणी :- (1) यदि अभिक्रियित जल किसी अन्य बाहरी, पक्काई को प्रदत्त किया जाए, तो की गई बसूलियों के लिए आवश्यक जमाखाते की रकमें मद सं० 9 के सामने दी जाएंगी।
- (2) जहां मीटर नहीं लगे हों, वहां अभिक्रियित जल का उपयोग युक्तियुक्त आधार पर निर्धारित किया जाएगा और निरन्तर उसे ही अपनाया जाएगा।
- (3) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज-प्रभार केवल प्ररूप च, छ और ज में ही दर्शित किए जायेंगे।

उपाबन्ध 2

कम्पनी का नाम-----

कागज मिल का नाम और पता-----

-----को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान तैयार की गई और उपयुक्त आय की लागत दर्शाने वाला विवरण

तैयार की गई भाप की मात्रा-----टन

तैयार की गई भाप की प्रति टन लागत-----

विशिष्टताएं	मात्रा (यूनिटें)	दर (₹०)	रकम (₹०)
1	2	3	4

1. जल (उपाबन्ध 1 के अनुसार)

2. ईंधन :

- (क) कोयला
- (ख) ईंधन तेल
- (ग) बिजली
- (घ) अन्य ईंधन, यदि कोई हों
(विनिर्दिष्ट करें)

1	2	3	4
3. अन्य प्रत्यक्ष व्यय (जैसे बायलर निरीक्षण फीस)			
4. उपभोज्य भण्डार			
5. वेतन और मजदूरी			
6. मरम्मत और मजदूरी			
7. अन्य उपरिख्यय			
8. अवक्षयण			

योग

9. बढाएँ (क) बिजली पैदा करने के लिए विद्युत
गृह द्वारा उपयोग में लाई गई सशक्त
भाप की लागत

(ख) कम्पनी की अन्य यूनिटें

10. सशक्त भाप की मात्रा और लागत

योग

निम्नलिखित में उपयुक्त	यूनिटें	रकम (रु०)
(i) इ० बी० संयंत्र		
(ii) लुगदी मिल		
(iii) साइज प्रिपरेशन		
(iv) स्टाक प्रिपरेशन		
(v) कागज मिल		
(vi) * * * * *		

- टिप्पणी :— (1) यदि अभिक्रियित भाप किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदत्त किया जाए, तो की गई वसुलियों के लिए आवश्यक जमा खाते की रकम मध सं० 9 के सामने दी जाएगी।
- (2) जहां मीटर नहीं लगे हों, वहां अभिक्रियित भाप का उपभोग युक्तियुक्त आधार पर निर्धारित किया जाएगा और निरन्तर उसे ही अपनाया जायेगा।
- (3) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और ब्याज-प्रसार केवल प्ररूप च, छ और ज में ही दर्शित किए जायेंगे।

उपाबन्ध 3

कम्पनी का नाम _____

कागज मिल का नाम और पता _____

_____ को समाप्त होने वाले वर्ष में उत्पादित/खरीदी गई और
उपयुक्त विद्युत की लागत दर्शाने वाला विवरण

उत्पादित यूनिटों की संख्या : के डब्ल्यू एच _____

खरीदी गई यूनिटों की संख्या : के डब्ल्यू एच _____

विद्युत गृह में उपभोग _____

अन्य हानियां के डब्ल्यू एच _____

शुद्ध उपभुक्त यूनिट के डब्ल्यू एच _____

विशिष्टियां	मात्रा (यूनिटें)	दर (₹०)	रकम (₹०)
(1)	(2)	(3)	(4)

क. 1. (क) भाप (उपाबन्ध 2 के अनुसार खरीदी गई)

(ख) अन्य सामग्री, यदि कोई हो, विनिर्दिष्ट करें

2. उपभोज्य भण्डार

3. विद्युत-शुल्क

4. वेतन और मजदूरी

5. भरम्मत और रखरखाव

6. उपरिख्य

7. अवक्षयण

योग

8. घटाएं: अन्य यूनिटों के लिए उधार _____

9. उत्पादन की कुल लागत _____

ख. खरीदी गई विद्युत _____

योग क + ख

प्रति यूनिट लागत

निम्नलिखित में उपभुक्त	मात्रा	रकम रु०
(i) जल अभिक्रियण		
(ii) भाप उत्पादन		
(iii) लाइम ब्लीच संयंत्र		
(iv) रिकवरी संयंत्र		
(v) ब्राउन लुगदी संयंत्र		
(vi) ब्लीच लुगदी संयंत्र		
(vii) कागज मिल		
(viii) तैयार उत्पाद		
(xi) * * *	* * *	*

योग

- टिप्पणी :—** (1) प्रति यूनिट लागत, विद्युत गृह में उपभोग, और अन्य हानियों की कटौती करने के पश्चात् उपयोग के लिए उपलब्ध विद्युत की शुद्ध यूनिटों के प्रति निर्देश से निकाली जाएगी।
- (2) जहाँ मीटर नहीं लगे हों, वहाँ विद्युत को युक्तियुक्त आधार पर निर्धारित किया जाएगा और निरन्तर उसी को अपनाया जाएगा।
- (3) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस कानूनी उपदान की व्यवस्था और ब्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'घ', 'छ' और 'ज' में ही दर्शित किया जाएगा, किसी अन्य प्ररूप में नहीं।
- (4) अन्य पक्षकारों आदि को विद्युत के विक्रय द्वारा वसूली, यदि कोई हो, मद 8 के सामने पृथक् रूप से दर्शित की जाएगी।

उपाखण्ड 4

कम्पनी का नाम—

कागज मिल का नाम और पता —

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान रसायन प्राप्ति की लागत दर्शाने वाला विवरण

रसायन प्राप्ति — एमटी

विशिष्टियाँ	मात्रा (यूनिटें)	दर (रु०)	रकम (रु०)	प्रति टन लागत (रु०)
1	2	3	4	5

1. रसायन

- (क) सोडियम सल्फेट
(ख) नमक
(ग) नमक केक

1	2	3	4	5
	(घ) कास्टिक द्रव			
	(ङ) कास्टिक क्रीम			
	(च) लाइम/कार्बाइड स्लज			
	(छ) कास्टिक सोडा			
	(ज) हाइड्रोक्लोरिक अम्ल			
	(झ) गन्धक			
	(ञ) सोडा ऐश			
2.	वेतन और मजदूरी			
3.	विद्युत और अन्य सेवाएं			
	(क) विद्युत			
	(ख) भाप			
	(ग) जल			
	(घ) मिट्टी तेल			
	(ङ)	*	*	*
4.	उपभोज्य भण्डार			
5.	मरम्मत और रखरखाव			
6.	अवक्षयण			
7.	संकर्म उपरि व्यय			
8.	घटाएं : उत्पादित भाप			
9.	शुद्ध लागत			

प्राप्त कास्टिक

भण्डार लेखा

अथ शेष

उत्पादन

प्रसस्करण में उपयोजित

इति शेष

- टिप्पण :** (1) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और ब्याज प्रसारों को केवल प्ररूप 'च', 'छ' और 'ज' में ही दर्शित किया जाएगा, किसी अन्य प्ररूप में नहीं ।
- (2) प्राप्ति (रिकवरी) प्रक्रिया में तैयार की गई भाप की, जिसे जमाखाते दिखाया जाना हो, लागत निर्धारित करने के लिए किसी उपयुक्त पद्धति के अभाव में, इस भाप की प्रति यूनिट दर उपाबन्ध 2 के अनुसार बायलर हाउस में उत्पादित वाष्प की दर के रूप में अपनाई जा सकेगी ।

अनुसूची II

(नियम 3 देखिए)

प्रश्न क

कम्पनी का नाम-----

कागज मिल का नाम और पता-----

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान कागज के उत्पादन के लिए उपयोग में लाए गए बांस/काष्ठ/खोई/घास/तृण की लागत दर्शाने वाला विवरण

विशिष्टियाँ	मात्रा (यूनिटें)	दर	रकम
-------------	---------------------	----	-----

क. कथ

1. (क) खरीदा गया कुल काष्ठ/बांस/घास/तृण/खोई
(ख) घटाएं: सूख, अभिवहन में हानि, आदि के लिए कटौती।
(केवल मात्रा)
(ग) द्वार पर प्राप्ति का शुद्ध भार
2. अन्य भ्रानुषंगिक प्रभार
(क) संवत्त कमीशन
(ख) लदाई और उतराई
(ग) कर और उद्ग्रहण
(i) चुंभी
(ii) अन्य उद्ग्रहण
(घ) परिवहन प्रभार
(i) रेल द्वारा
(ii) सड़क द्वारा

3. ऊपर की मदों में न आने वाले

अन्य व्यय, यदि कोई हों-----

खरीदे गए काष्ठ/बांस आदि की
बाबत कारखाना-द्वार पर शुद्ध मात्रा
के लिए योग क।

ख. अपने वन और पट्टाकृत वन से उपाप्त काष्ठ/बांस/घास/तृण की बाबत

विशितियां	मात्रा	दर	रकम
-----------	--------	----	-----

1. वन में अवशेष
2. वर्ष के दौरान उपाप्ति और निम्नलिखित सम्बन्धित व्यय :—

- (i) रायल्टी
- (ii) कटिंग
- (iii) भण्डारकरण
- (iv) संग्रहण केन्द्रों पर व्यय
 - (क) वेतन और मजदूरी
 - (ख) भण्डार
 - (ग) मरम्मत और रखरखाव
 - (घ) अन्य व्यय
 - (ङ) वन विकास व्ययों का अंश, यदि कोई हो

योग

3. घटाएं: वन में सुखाई, जलाई,
झोरी के लिए कटाती (केवल
मात्रा)

4. घटाएं : इतिशेष

5. कारखाना द्वारा की अन्तरणीय शुद्ध मात्रा—

(कारखाना द्वार तक परिवहन आदि
के लिए निम्नलिखित सम्बन्धित
व्यय)

- (i) संग्रहण केन्द्र, रेल स्टेशन
और कारखाना द्वार पर सदाई
और उतराई प्रभार (जहां
कही लागू हो)

- (ii) परिवहन प्रभार

(क) सड़क द्वारा

(ख) रेल द्वारा

- (iii) ऊपर की मदों में न आने

वाले अन्य व्यय

योग :

घटाएं : सूख और अभिवहन में
हानि के लिए कटौती (केवल
मात्रा)

1	2	3	4	5
	कारखाना द्वार पर प्राप्ति का कुल भार			
	योग (क) और (ख) अर्थात् भण्डारकरण को अन्तरण के लिए उपलब्ध, द्वार पर मात्रा (मूल्य सहित)			
	ग. भण्डारकरण से निर्गमों की लागत			
1.	भण्डारकरण पर अथशेष			
2.	द्वार से अन्तरित [ऊपर के (क) और (ख) का योग]			
3.	योग			
4.	घटाएं : भण्डारकरण पर सूख और अन्य हानियों के लिए कटीती (केवल मात्रा)			
5.	घटाएं : अतिशेष			
6.	प्ररूप 'ख' / 'घ' को अन्तरित काष्ठ/बांस/धास/तृण/खोई की शुद्ध मात्रा की लागत			

टिप्पण:—(1) काष्ठ/बांस/धास/तृण जैसी विभिन्न प्रकार की कच्ची सामग्री के लिए पृथक् लागत विवरण रखा जाएगा ।

(2) वन विकास व्ययों का अंश, यदि कोई हो, साम्यापूर्ण आधार पर उद्गृहीत किया जाएगा और निरन्तर उसी का पालन किया जाएगा ।

(3) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और ब्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'घ', 'छ' और 'ज' में ही दर्शित किया जाएगा, किसी अन्य प्ररूप में नहीं ।

(4) जहां कहीं लागू हो, अपने वन और पट्टाकृत वन के उपाप्ति के लिए लागत विवरण पृथक् रूप से रखा जाएगा, जिससे इस प्ररूप के भाग 'ख' से मिलान हो सके ।

प्रश्न 'ख'

कम्पनी का नाम-----

कागज मिल का नाम और पता-----

-----को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान लुगदी विभाग को दिए गए बांस/
काष्ठ/चिप्स . . . को लागत दर्शाने वाला विवरण

उत्पादित चिप्स की मात्रा

एम०टी

विशिष्टताएं	मात्रा (यूनिटे)	दर (रु०)	रकम (रु०)	प्रति यूनिट लागत	
				चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

1. चिप्स का अथशेष

2. चिप्स का उत्पादन (मात्रा)

और निम्नलिखित व्यय

(i) सामग्री

(क) प्ररूप 'क' से अन्तरित बांस/
काष्ठ (एयरड्राई/बोन ड्राई)

(ii) बिप्स की लागत

(क) मजदूरी और वेतन

(ख) उपभोक्ता भण्डार

(ग) सेवाएं

(घ) विद्युत मरम्मत और रखरखाव

(ङ) अन्य संकर्म उपरिव्यय

(च) अवधायण

योग (1) और (2)

घटाएं चिप्स का अन्तिम भंडार

लुगदी विभाग को अन्तरित चिप्स

टिप्पणी : 1. काष्ठ और बांस से उत्पादित चिप्स के लिए लागत विवरण पृथक रूप से रखा जाएगा ।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और ब्याज-प्रभारी को प्ररूप 'च', 'छ' और 'ज' में दर्शित किया जाएगा ।

प्रश्न 'ग'

कम्पनी का नाम

कागज मिल का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित अविरजित रसायन लुगदी की लागत दर्शाने वाला विवरण

विशिष्टियां	मात्रा	दर	रकम	प्रति टन लागत	
				चालू वर्ष रु०	पूर्व वर्ष रु०
1	2	3	4	5	6

1. कच्ची सामग्री :

- (क) चिप्स (बोस/काष्ठ)
- (ख) घास
- (ग) चिपड़े
- (घ) तूण
- (ङ) खोई
- (च) कागज की कतरनें और कागज टूटन (ब्रोक्स)

2. पकाने के रसायन :

- (क) (गंधक, कार्बिक सोडा लाहम, हाइड्रोक्लोरिक अम्ल जैसे प्रसंस्करण रसायनों की मुख्य मदें विनिर्दिष्ट करें)
- (ख) (प्राप्ति) सन्तन्त्र से प्राप्त रसायन

3. उपभोग्य भण्डार

4. बेतन और मजदूरी

5. सेवाएं :

- (क) विद्युत्
- (ख) भाप
- (ग) जल

1	2	3	4	5	6
6. मरम्मत और रखरखाव					
7. अन्य संक्रम उपरिव्यय					
8. अवक्षयण					
9. चालू काम के लिए समायोजन					
योग					

अवशेष

उत्पादित अविरजित लुगदी
निम्नलिखित को अन्तरित

अविरजित लुगदी :—

- (i) विरजित लुगदी प्रसंस्करण
- (ii) कागज मिल एम/सी हाउस
इति शेष

कच्ची सामग्री से लुगदी का उत्पाद

टिप्पण :— 1. इस प्ररूप मे समुचित मदों को उपयुक्त रूप से भरते हुए, विभिन्न कच्ची सामग्री से विनिर्मित लुगदी की बाबत पृथक् लागत विवरण रखा जाएगा। बांस और काष्ठ-चिप्स और अन्य कच्ची सामग्री से मिश्रित पकाई करने वाले मिलों की दशा मे; बनाई गई रासायनिक लुगदी के लिए केवल एक ही लागत शीट रखी जाएगी।

2. चिप्स की लागत प्ररूप 'ब' के अनुसार होगी।
3. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और ब्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'च', 'छ' और 'ज' में ही दर्शित किया जाएगा।
4. जब लुगदी उस रूप मे ही ब्रेची जाए, तो प्रशासनिक और विक्रय तथा वितरण और प्रधान कार्यालय उपरिव्ययों का आनुपातिक अंश साम्यापूर्ण आधार पर उद्गृहीत किया जाना चाहिए और निरन्तर उसे ही अपनाया जाना चाहिए। पैकिंग से सम्बन्धित प्रत्यक्ष और आवण्टनीय व्यय भी जोड़े जाने चाहिए जिससे बेची गई लुगदी की विक्रय-लागत निकाली जा सके।
5. यदि मिल के कागज तैयार करने के विभाग से निकलने वाली कागज की कतरनें और टूटन को लुगदी बनाने के लिए उपयोग मे लाया जाए, तो उसकी लागत प्ररूप 'ड' में किए गए निर्धारण के अनुसार होनी चाहिए, और तैयार कागज के जमाखाते में डाली जानी चाहिए।

प्ररूप 'ग-1'

कम्पनी का नाम

कागज मिल का नाम और पता
 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित की विरंजित रसायन
 लुगदी की लागत दर्शाने वाला विवरण

विशिष्टियाँ	मात्रा	दर	रकम	प्रति टन लागत	
				चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
	(यूनिटे)	रु०	रु०	रु०	रु०
1	2	3	4	5	6
1. अविरंजित लुगदी की लागत (प्ररूप 'ग' के अनुसार)					
2. विरंजक रसायन (महत्वपूर्ण मद्दे दर्शित की जाएँ) (क) लाइम डलीच (ख) सोडा ऐश (ग) क्लोरीन (घ) * * * *					
3. उपभोज्य भण्डार					
4. वेतन और मजदूरी					
5. सेवाएं (क) बिद्युत् (ख) भाप (ग) जल					
6. मरम्मत और रखरखाव					
7. अन्य संकर्म उपरिब्यय					
8. अवक्षयण					
9. चालू काम के लिए समायोजन					

योग

एम० टी०

अथशेष

जोड़ें : उत्पादित विरंजित लुगदी

घटाएं : कागज मिल एम/एस हाउस को

अन्तरित विरंजित लुगदी

इतिशेष

टिप्पणः— 1. कर्मचारियों को, प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और ब्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'च' 'छ' और 'ज' में ही दर्शित किया जाएगा ।

2. जब लुगदी उस रूप में ही बेची जाए, तो प्रशासनिक और विक्रय तथा वितरण और प्रधान कार्यालय उपरिबन्धों का आनुपातिक अंश साम्यापूर्ण आधार पर उद्गृहीत किया जाना चाहिए और निरन्तर उसे ही अमताया जाना चाहिए । पौकाग से सम्बन्धित, प्रत्यक्ष और आवण्टनीय व्यय भी जोड़े जाने चाहिए जिससे बेची गई लुगदी की विक्रय-लागत निकाली जा सके ।

प्ररूप 'घ'

कम्पनी का नाम-----

कागज मिल का नाम और पता-----

-----को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित मशीनी लुगदी की लागत दर्शाने वाला विवरण

निवेश

निकासी

उत्पाद

एम०टी०

एम०टी

प्रतिशत

विशिष्टियां

मात्रा

दर

रकम

प्रति टन लागत

चालू वर्ष पूर्व वर्ष

र०

र०

र०

र०

1

2

3

4

5

6

1. कच्ची सामग्री

(क) काष्ठ

2. उपभोग्य भण्डार

3. वेतन और मजदूरी

4. सेवाएं

(क) विद्युत

(ख) जल

5. मरम्मत और रखरखाव

1	2	3	4	5	6
6. ग्रन्थ संकर्म उपरिव्यय					
7. अवक्षयण					
8. चालू काम के लिए समायोजन					
	योग				
				एम०टी०	
भण्डार लेखा					
अवशेष					
उत्पादन	योग				

टिप्पणी :—(1) काष्ठ की लागत प्ररूप 'क' के अनुसार होगी।

(2) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से मिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'च', 'छ' और 'ज' में ही दर्शित किया जाएगा

प्ररूप 'क'

कम्पनी का नाम.....

कागज मिल का नाम और पता

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विनिर्मित कागज, मुद्रण/लिखन/बेठन/अखबारी

कागज/गत्ते, की लागत दर्शाने वाला विवरण

- (i) प्रकार
- (ii) वर्णन
- (iii) क्वालिटी
- (iv) जी०एस०एम० की रेंज
- (v) मशीन उत्पादन, टन में
- (vi) तैयार उत्पादन, टन में
- (vii) बरबादी की प्रतिशत

विशिष्टियां	मात्रा	दर	लागत प्रति टन		
			कुल	चालू वर्ष पूर्व वर्ष	
		रु०	लागत	रु०	रु०
1	2	3	4	5	6
1. सामग्री					
(क) बांस लुगदी (विरंजित/अविरंजित)					
(ख) काष्ठ लुगदी (विरंजित/अविरंजित)					
(ग) चिथड़ा लुगदी					

1

2

3

4

5

6

(घ) मशानों लुगदी

(ङ) खरीदी गई लुगदी

(च) अन्य लुगदी

2. साइजिंग और लीडिंग सामग्री

(क) ऐलम

(ख) मिट्टी

(ग) रोजिन

3. कोटिंग और सरफेस साइजिंग सामग्री

(क)

(ख)

(ग)

4. रंजक और अन्य रसायन

(क)

(ख)

(ग)

5. संपरिचालन प्रभार

(क) वेतन और मजदूरी

(ख) विद्युत ईंधन और अन्य सेवाएं

(i) विद्युत

(ii) भाप

(iii) जल

(ग) उपभोग्य भण्डार

(घ) मरम्मत और रख रखाव

(ङ) अन्य संकर्म उपरिब्यय

1	2	3	4	5	6
6.	सुपर-कलेण्डरन प्रभार				
7.	कर्तन, रीलिंग और फ़िनिशिंग प्रभार				
8.	प्रशासनिक उपरिब्धियों का अंश				
* 9.	लागत अन्तर के लिए समायोजन, यदि कोई हो, (क) सामग्री (ख) श्रम (ग) उपरिब्धय				
10.	घटाएं : वसूली की जमाखाते की गई रकम (शुद्ध) (विनिर्दिष्ट करें)				
11.	चालू काम के अथ शेष और इति शेष के लिए समायोजन				
12.	भण्डार समायोजन जोड़िए : प्रारम्भिक भण्डार घटाएं : अन्तिम भण्डार				
13.	पैकिंग के लिए अन्तरित तैयार कागज की कुल लागत				

*मानक लागत पद्धति से अभिलेख रखने वाली कम्पनियों को ही लागू। ऐसी कम्पनियों में मानक को, लागत अभिलेखों में वास्तविक के साथ उपदर्शित किया जाएगा और मुख्य अन्तर के कारण दिए जाएंगे।

टिप्पण :—(1) इस प्ररूप में समुचित मदों को उपयुक्त रूप से भरते हुए, विनिर्मित कागज के विभिन्न प्रकारों की बाबत पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।

(2) बहुउत्पाद यूनिटों की दशा में निर्देशाधीन उत्पाद के प्रति प्रधान कार्यालय व्ययों और अन्य सामान्य उपरिब्धियों का प्रभाजन साम्यापूर्ण होगा।

(3) वह आधार, जिस पर उपोत्पाद (बाई प्राइकट), कागज कतरन और कागज टूटनों के लिए वसूलीय मूल्य अवधारित किया जाए, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। उपोत्पादों के व्ययन के लिए उपगत व्यय यदि कोई हो, मद सं० 10 के आंकड़े निकालने के लिए गणना में लिया जाएगा।

(4) इस प्ररूप की मद 12 के सामने भण्डार समायोजन पैकिंग से पूर्व कागज से ही सम्बन्धित होगा।

(5) कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज-प्रभारों को केवल प्ररूप 'च' 'छ' और 'ज' में ही दर्शित किया जाएगा।

(6) सुपर कलेण्डरन, कर्तन, रीलिंग और फ़िनिशिंग प्रभारों के व्यीरे तैयार किए जाएंगे।

प्ररूप 'ख'

कम्पनी का नाम _____

कागज मिल का नाम और पता _____

_____ को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान पैक किए गए और बेचे गए

(कागज का प्रकार विनिर्दिष्ट करें)

की विक्रय-लागत दर्शाने वाला विवरण

चालू	पूर्व
वर्ष	वर्ष
(मात्रा)	(मात्रा)
टन	टन

(क) पैक की गई मात्रा

(ख) बेची गई मात्रा

विशिष्टियां	मात्रा	दर र०	कुल लागत र०	लागत प्रति टन	
				चालू	पूर्व
				वर्ष र०	वर्ष र०
1	2	3	4	5	6

1. प्ररूप 'ड' से अन्तरित

कागज की लागत

2. पैकिंग लागत :

(क) पैकिंग सामग्री

(i) मिल बैठन

(ii) लाइनर

(iii) जूट की रस्सी

(iv) गोंव टेप

(v) लेबिल-सामान्य

लेबिल-रंगीन

(vi) काष्ठ की डाट

(vii) पेपर-रोवाइण्डर कोर

(viii) अन्य पैकिंग सामग्री

(ख) वेतन और मजदूरी

(ग) मरम्मत और रख रखाव

(घ) अवक्षयण

(ड) अन्य उपरिव्यय

योग

1	2	3	4	5	6
---	---	---	---	---	---

3. भण्डार समायोजन

(केवल पैक किया गया माल)

जोड़े : प्रारम्भिक भण्डार

घटाएं : अन्तिम भण्डार

(क) विक्रय

(ख) अन्य उत्पादों की अन्तरित
पैक की गई मात्रा की लागत

4. विक्रय और वितरण व्यय :

(केवल बेची गई मात्राओं के लिए)

(i) बेतन और मजदूरी

(ii) विक्रय-अभिकर्ताओं का कमीशन

(iii) भाड़ा और परिवहन प्रभार

(iv) लदाई और उतराई

(v) गोदाम भाटक

(vi) फुटकर विक्रय कार्यालय व्यय, जैसे
भाटक आदि, यदि कोई हों

(vii) अन्य व्यय

5. प्रशासन का अंश

6. कुल लागत, जिसमें विक्रय और
वितरण व्यय भी सम्मिलित
है ।

7. ब्याज प्रभार

8. कर्मचारियों को वार्षिक बोनस

9. कानूनी उपदान की व्यवस्था

1	2	3	4	5	6
10.	अन्य व्यय, जो लागत में सम्मिलित नहीं किए गए हों (विनिर्दिष्ट करें)				
11.	कुल व्यय, जिनमें देश के भीतर बेची गई माला के लिए उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं किया गया है				
12.	विक्रय-वसूली, जिसमें देश के भीतर बेची गई माला के लिए उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं किया गया है।				

योग

13. अन्तर (मंजिन)

टिप्पण:—1. प्रत्येक प्रकार के कागज की बाबत पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।

2. बहुउत्पाद यूनिटों की दशा में निर्देशाधीन उत्पाद के प्रति प्रधान कार्यालय व्ययों और अन्य सामान्य उपरिव्ययों का प्रभाजन साम्यपूर्ण और निरन्तर एक सा होगा।

3. वास्तविक रूप में उपगत व्याज प्रभारों को केवल मद 7 के सामने ही दर्शित किया जाएगा।

4. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज प्रभारों को केवल प्ररूप 'च', 'छ' और 'ज' में ही पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा, किसी अन्य प्ररूप में नहीं।

5. इस प्ररूप की मद 12 के सामने, प्रत्येक प्रकार के बेचे गए कागज के लिए विक्रय-वसूली को पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा।

6. निर्यातित कागज की बाबत लागत विवरण प्ररूप 'च' (उपयुक्त रूप से उपान्तरित) के अधीन पृथक् रखे जाएंगे, जिनमें निर्यातों पर उपगत व्यय और उन पर उपाजित प्रोत्साहन को भी दर्शित किया जाएगा।

7. ऊपर की मद 12 के अधीन विक्रय वसूली में सरकार, जनता और अन्यो को किए गए विक्रय जैसे विस्तृत व्यीरे उपदर्शित किए जाने चाहिए।

प्ररूप 'छ'

कम्पनी का नाम _____

कागज मिल का नाम और पता _____

_____ को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान बनाई गई अभ्यास-पुस्तिकाओं और अन्य प्रकीर्ण कागज उत्पादों की विक्रय-लागत दर्शाने वाला विवरण

अभ्यास पुस्तिकाओं के मुस के लिए
मानक अपेक्षाएं

लिखने का कागज _____

बेठन (रैपर) _____

(i) प्रकार _____

(ii) आकार _____

(iii) पृष्ठों की संख्या _____

(v) विनिर्मित मात्रा _____

विशिष्टियां	मात्रा	दर	कुल	प्रति मुस	लागत
	(यूनिटें)	(रु०)	लागत (रु०)	चालू वर्ष (रु०)	पूर्व वर्ष (रु०)
1	2	3	4	5	6

1. सामग्री :

- (क) लिखने का कागज
- (ख) बेठन (रैपर)
- (ग) स्याही

2. उपभोज्य भण्डार :

- (क) गोद
- (ख) तार
- (ग) रस्सियां
- (घ) कैलिको
- (ङ) अन्य जिल्दसाजी सामग्री

3. वेतन और मजदूरी

4. विद्युत

5. मरम्मत और रखरखाव

6. उपरिख्यय : संकर्म

प्रशासन का अंश

1	2	3	4	5	6
7.	अवक्षयण				
8.	आवरण के लिए मुद्रण प्रभार				
9.	चालू काम के अथ शेष और इति-शेष के लिए समायोजन				
10.	स्व-उपभोग के लिए समायोजन				
11.	पैकिंग प्रभार:				
(i)	(क) बेंचन (रैपर)				
	(ख) जूट की रस्सी				
	(ग) गोंद				
	(घ) लेबिल				
	(ङ) अन्य				
(ii)	वेतन और मजदूरी				
(iii)	उपरिव्यय (जिनमें अवक्षयण तथा मरम्मत और रखरखाव सम्मिलित है)				
12.	भण्डार के लिए समायोजन :				
	जोड़ें : : प्रारम्भिक भण्डार				
	घटाएं : अन्तिम भण्डार				
13.	विक्रय के लिए अन्तरित पैक की गई मात्रा की लागत				
14.	विक्रय और वितरण व्यय :				
	(केवल बेची गई मात्राओं के लिए)				
	(i) वेतन और मजदूरी				
	(ii) कमीशन				
	(iii) भाड़ा और परिवहन				
	(iv) लदाई और उतराई				
	(v) गोदाम माटक				
	(vi) फुटकर विक्रय कार्या- लय व्यय, माटक आदि				
	(vii) अन्य व्यय				

1	2	3	4	5	6
15.	प्रशासनिक उपरिव्ययों का अंश				
16.	कुल लागत, जिसमें विक्रय और वितरण व्यय सम्मिलित है				
17.	व्याज प्रभार				
18.	कर्मचारियों को वार्षिक बोनस				
19.	कानूनी उपदान की व्यवस्था				
20.	अन्य व्यय जो लागत में सम्मिलित नहीं किए गए हैं (विनिर्दिष्ट करें)				
21.	कुल व्यय, जिनमें बेची गई माला के लिए उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है				
22.	विक्रय-वसूली, जिस में बेची गई माला के लिए उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है				
23.	अन्तर माजिन				

टिप्पण.—(1) बनाई गई अभ्यास पुस्तिकाओं के प्रत्येक प्रकार/आकार की बाबत पृथक् लागत वितरण रखे जाएंगे।

(2) बहुउत्पाद यूनिटों की दशा में निर्देशाधीन उत्पाद के प्रति सामान्य विक्रय और वितरण का प्रभाजन साम्यापूर्ण होगा।

(3) वास्तविक रूप से उपगत व्याज-प्रभार केवल भव 17 के सामने ही दर्शित किए जाएंगे।

(4) कर्मचरियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न, बोनस, कानूनी उपदान की व्यवस्था और व्याज-प्रभारों को केवल प्ररूप 'ज', 'छ' और 'ज' में ही पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

(5) निर्यातित कागज उत्पादों की बाबत पृथक् लागत वितरण प्ररूप 'छ' में रखा जाएगा, जिसमें निर्यातों पर व्यय और उन पर उपाजित प्रोत्साहन भी दर्शित किए जाएंगे।

प्ररूप 'ज'

कम्पनी का नाम

कागज मिल का नाम और पता

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कागज और कागज उत्पाद विनिर्माण कार्यों और अन्य कार्यों के बीच कम्पनी के कुल व्यय और आय का आवंटन दर्शाने वाला विवरण

क्रम सं०	विशिष्टियाँ	कुल व्यय (₹०)	निम्नलिखित को लागू अंश	
			कागज-क्रिया कलाप (₹०)	अन्य क्रियाकलाप (₹०)
1	2	3	4	5

1. उपयुक्त कच्ची सामग्री
2. उपयुक्त प्रसंस्करण सामग्री
3. उपभोज्य भण्डार
4. वेतन और मजदूरी
5. विद्युत्, ईंधन और अन्य सेवाएं
6. मरम्मत और रख रखाव
7. अन्य संकर्म उपरिख्य
8. अवक्षयण
9. प्रशासनिक उपरिख्य

योग

10. चालू काम के अथशेष और इतिशेष के बीच अन्तर का समायोजन

11. घटाएं : वसूली की रकम जो जमाखाते की गई

(i) उपोत्पाद (बाई प्राडक्ट)

(ii) अन्य

12. घटाएं : स्व-उपभोग

13. तैयार माल के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टॉक के बीच अन्तर का भण्डार समायोजन

14. पैकिंग व्यय

15. विक्रय और वितरण व्यय

योग

1	2	3	4	5
16.	व्याज-प्रभार			
17.	कर्मचारियों को प्रीस्टाबिल बोनस से भत्ता, बोनस			
18.	कानूनी उपदान की व्यवस्था			
19.	कोई अन्य व्यय, जो लागत में सम्मिलित नहीं किए गए हैं (सबे विनिर्दिष्ट करें)			
20.	घटाएँ : कोई अन्य आय, जो लागत में सम्मिलित नहीं की गई है,			
21.	योग, जिसमें उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है			
22.	निर्यात फायदों की, यदि कोई हों, कटौती करे			
23.	शुद्ध विक्रय-वृत्तली, जिसमें उत्पाद-शुल्क सम्मिलित नहीं है			
24.	अन्तर (माजिन)			

इस प्रारूप में की गयी सभी आय और व्यय की मदों का समाधान सुसंगत क्रम में विषयीय लेखाओं के साथ किया जाएगा।

[सं० 52/74/74 सी ए बी]

रीजिस्ट्रार जनरल-संयुक्त सचिव।